

## О НЕОБХОДИМОСТИ ВВЕДЕНИЯ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РФ ПОНЯТИЯ «НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

**Видюков Владислав Александрович**  
студент

**Проулочнов Дмитрий Владимирович**  
студент

**Латышев Сергей Николаевич**  
кандидат юридических наук  
Волгоградский государственный университет, Волгоград

**Аннотация.** В данной статье рассматривается возможность введения понятия «налоговой ответственности» в Налоговый Кодекс РФ и предлагается редакция имеющихся статей.

**Ключевые слова:** налоговая ответственность, налоговый кодекс, налоговое право, налоги, налоговое правонарушение.

---

## ABOUT THE NEED OF THE INTRODUCTION TO THE RUSSIN TAX CODE THE CONCEPT OF «TAX LIABILITY»

**Vidyukov Vladislav Aleksandrovich**  
student

**Proulochnov Dmitriy Vladimirovich**  
student

**Latyshev Sergei Nikolaevich**  
PhD  
Volgograd State University, Volgograd

**Abstract.** In this article discusses the possibility of introducing the concept of «fiscal responsibility» to the Tax Code of the Russian Federation and proposed revision of existing articles.

**Keywords:** tax liability, tax code, fiscal law, tax violation.

Установление Конституцией РФ 1993 года обязанности по уплате налогов в статье 57 является началом развития ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, так как, если есть обязанность выполнения каких-то предписаний, то и должна быть санкция за неисполнение обязательств, т.е. ответственность.

Юридическая ответственность, традиционно называется применением мер государственного принуждения к виновному лицу за совершение противоправного деяния [3]. Юридическая ответственность подразделяется на различные виды в зависимости от того в каких отраслях права закреплена соответствующие правовые нормы. Интересным представляется тот факт, что ответственность предусматривается тем нормативно-правовым актом, который является главным источником отрасли права.

В качестве общих признаков Юридическая ответственность характеризуется следующими основными признаками:

- 1) опирается на государственное принуждение;
- 2) это конкретная форма реализации санкций, предусмотренных нормами права;
- 3) наступает за совершение правонарушения;
- 4) выражается в определенных отрицательных последствиях для правонарушителя;
- 5) воплощается в процессуальной форме.

Указанные признаки юридической ответственности являются обязательными: отсутствие хотя бы одного из них свидетельствует об отсутствии юридической ответственности.

Если рассматривать источники уголовного, административного права (Уголовный кодекс РФ, КоАП), то можно заметить об упоминании ответственности в данных кодексах. Так, в статье 2.1 КоАП говорится о том, что за совершение административного правонарушения установлена административная ответственность.

А именно в статье 1 УК РФ, предусматривается уголовная ответственность за совершение преступлений.

Поэтому, на наш взгляд, ответственность за совершение налоговых правонарушений, предусмотренная НК РФ (глава 16), является налоговой и на это существует ряд причин. Во-первых, составы правонарушений установлены в НК РФ. Во-вторых, санкции устанавливаются также кодексом. В-третьих, нету отсылок (бланкетных диспозиций) к другим нормативно-правовым актам.

«Налоговая ответственность» совершенно никак не указана в Налоговом кодексе РФ, в нем лишь есть словосочетания «ответственность за совершение налогового правонарушения» (ст. 108 НК РФ), «ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах» (ст. 108 НК РФ). После прочтения соответствующих фраз, может возникнуть вопрос о том, какая все-таки ответственность применяется в данных случаях, уголовная, административная, или иная (ст.108 НК РФ)? Стоит заметить, что в соответствии с видом ответственности могут приниматься совершенно разные механизмы воздействия на того, кто нарушил ранее установленные правила. Это неизбежно за собой влечет недопонимания со стороны, как людей, изучающих нормативные акты, так и обычных налогоплательщиков, но именно вторая категория людей может пострадать от этого наиболее всего, так как не будут иметь представления о возможном виде ответственности за совершенное ими правонарушения. Более того, после просмотра статей, которые содержат общие положения о так называемой налоговой ответственности, можно сформировать неприятную оценку построения данных правовых норм.

Исключение из статей НК РФ понятий «ответственность за совершение налогового правонарушения», и включение такого понятия, как «налоговая ответственность» в части 1 ст. 108 НК РФ, представляется по-настоящему правильным решением, вследствие которого уяснение

смысла правового института налоговой ответственности будет проще и понятнее.

«Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах» является более широким понятием, так как в данном случае речь может идти не только о налоговой, но также и об административной, уголовной ответственностях. Поэтому в данном случае эта формулировка является полностью соответствующей правовому пониманию.

Однако ни в одном данном кодексе не находится понятие ответственности. Это является решением законодателя о том, что в сознании закреплена понятие ответственности, как санкция за нарушение чего-то либо. На наш взгляд данная позиция законодателя является ошибочной, вследствие чего могут возникнуть сомнения в уяснение основных правовых норм тем людям, которые не имеют основных представлений о правовых категориях и институтах.

Обратившись к учебнику по налоговому праву, в нем можно найти понятие налоговой ответственности, которое не является громоздким и представляет собой четкое, ясное представление о сущности налоговой ответственности. Это такое понятие, как налоговая ответственность – применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налогов, налоговых санкций за совершение налогового правонарушения [4]. Можно сказать, что включение данного понятия в статью 106 и переименование статьи из «Понятие налогового правонарушения» в «Налоговое правонарушение и налогового ответственность» отразится на общем теоретическом уровне НК РФ.

Более того, в связи с тем, что ни один нормативно-правовой акт не имеет понятия ответственности, в данном случае, Налоговый Кодекс РФ будет в какой-то степени прогрессивным документом и может быть, законодатель будет включать соответствующие статьи об ответственности в другие кодифицированные законы РФ.

Таким образом, предлагается соответствующие редакции статей НК РФ:

Название статьи 106 НК РФ «Понятие налогового правонарушения» отразить в следующем виде: «Налоговое правонарушение и налоговая ответственность». А содержание статьи дополнить второй частью и изложить следующее: Налоговой ответственностью является применение уполномоченными органами к налогоплательщикам и лицам, содействующим уплате налогов, налоговых санкций за совершение налогового правонарушения.

В главе 15 Налогового Кодекса РФ в статьях, где упомянута ответственность за налоговое правонарушение необходимо изменить содержание на «налоговая ответственность за совершение налогового правонарушения».

#### **Список использованных источников**

1. Конституция РФ 1993 года [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_28399](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28399)
2. Налоговый Кодекс РФ в редакции от 01.09.2016. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671)
3. Хачатуров Р.Л., Липинский Д.А. Общая теория юридической ответственности. СПб.: Изд-во Р. Асланова «Юридический центр Пресс», 2007. 950 с.
4. Викторова Н.Г., Харченко Г.П. Налоговое право. СПб.: Питер, 2006. 192 с.