

УДК 340

МЕСТО НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СИСТЕМЕ ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

ПАРХАМОВИЧ ВАРВАРА АНДРЕЕВНА

студентка

УО «Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины»

Научный руководитель: Брилёва Вероника Александровна
к.ю.н., доцент, заведующий кафедрой гражданско-правовых дисциплин
юридического факультета
УО «Гомельский государственный университет им. Ф. Скорины»

Аннотация: Статья посвящена исследованию налоговой ответственности как самостоятельного вида юридической ответственности в контексте правового регулирования Республики Беларусь. Обсуждается уникальная природа налоговых правоотношений, их публично-правовой характер и значимость для функционирования государства. Учитывая отсутствие законодательного определения и исследований в данной области, авторы анализируют основные черты налоговой ответственности, ее правовые основания и проводят сравнительный анализ с другими видами юридической ответственности, такими как административная, уголовная и гражданско-правовая. Подчеркивается, что налоговая ответственность направлена на обеспечение соблюдения налогового законодательства и защиту публичных интересов государства. Также выделяются уникальные признаки налоговой ответственности, такие как наличие правонарушения, официальное осуждение, неблагоприятные последствия и государственное принуждение. В заключение делается вывод о необходимости внесения изменений в законодательство для формирования налоговой ответственности как отдельного института, что позволит повысить эффективность налогового контроля и поддержания налоговой дисциплины.

Ключевые слова: налоговая ответственность, юридическая ответственность, правонарушение, дисциплина, налогоплательщики.

THE PLACE OF TAX LIABILITY IN THE LEGAL LIABILITY SYSTEM

Parhamovich Varvara Andreevna*Scientific supervisor: Brileva Veronika Alexandrovna*

Abstract: The article is devoted to the study of tax liability as an independent type of legal liability in the context of legal regulation of the Republic of Belarus. The unique nature of tax legal relations, their public legal nature and importance for the functioning of the state are discussed. Given the lack of a legislative definition and research in this area, the authors analyze the main features of tax liability, its legal grounds and conduct a comparative analysis with other types of legal liability, such as administrative, criminal and civil law. It is emphasized that tax liability is aimed at ensuring compliance with tax legislation and protecting the public interests of the state. There are also unique signs of tax liability, such as the presence of an offense, official conviction, adverse consequences and state coercion. In conclusion, it is concluded that it is necessary to amend the legislation to form tax liability as a separate institution, which will increase the effectiveness of tax control and maintain tax discipline.

Keywords: tax liability, legal liability, offense, discipline, taxpayers.

Налоговая ответственность представляет собой самостоятельный вид юридической ответственности, который занимает важное место в системе правового регулирования. Это связано с особой природой налоговых правоотношений, их публично-правовым характером и значимостью для обеспечения устойчивого функционирования государства. Чтобы понять сущность налоговой ответственности и ее отличия от других видов юридической ответственности, необходимо рассмотреть ее основные черты, правовые основания и провести сравнительный анализ.

На данный момент в Республике Беларусь отсутствуют исследования, посвященные самостоятельности налоговой ответственности. Также отсутствует и законодательное определение «налоговой ответственности». В Налоговом кодексе Республики Беларусь (далее – НК Республики Беларусь) нет ни одной статьи, в которой бы встречалось словосочетание «налоговая ответственность». Исходя из этого можно сделать вывод, что налоговая ответственность как вид юридической ответственности существует лишь в доктрине налогового права.

Налоговая ответственность является разновидностью юридической ответственности, которая применяется к налогоплательщикам и другим участникам налоговых правоотношений за совершение налоговых правонарушений. Её главная цель – обеспечение соблюдения налогового законодательства, восстановление нарушенных прав и интересов государства, а также предупреждение повторных правонарушений.

Как отмечает А. А. Гогин «налоговая ответственность должна считаться самостоятельным видом юридической ответственности, так как она содержит в себе два составных элемента: позитивный, который имеет постоянных созидательный характер и негативный, представляющий собой временное явление» [1, с. 37].

Такого же мнения придерживается А. В. Брызгалин, отмечая, что «в налоговом праве, на данный момент, сформировалось ярко выраженное явление, как ответственность за налоговые правонарушения, которую вполне уместно обозначить как налоговую ответственность» [2, с. 242-243].

Другого мнения придерживается С. Г. Пепеляев, отмечая, что «рассматривать налоговую ответственность целесообразно только, как комплексный институт, при котором защита от налоговых правонарушений будет осуществляться при взаимодействии норм различных отраслей права. В таком случае при нарушении налогового законодательства в зависимости от вида и тяжести деяния будут применяться меры административной и уголовной ответственности» [3, с. 404].

В свою очередь А. З. Арсланбекова относит налоговую ответственность к разновидности финансовой ответственности. Так, по ее мнению «налоговая ответственность, обладая чертами административной ответственности, является разновидностью финансовой ответственности, которая реализуется в государственно-властных имущественных отношениях, складывающихся в налоговой сфере» [4, с. 84].

По нашему же мнению, налоговая ответственность может быть признана самостоятельным видом юридической ответственности, что обусловлено её уникальной природой, целью и характером регулируемых общественных отношений. Рассмотрим ее самостоятельность сквозь призму признаков юридической ответственности:

1. Наличие правонарушения. Налоговая ответственность наступает исключительно при наличии налогового правонарушения, что соответствует общему принципу юридической ответственности.

2. Официальный характер государственного осуждения. Применение налоговой ответственности сопровождается официальным осуждением действий налогоплательщика, нарушившего нормы налогового законодательства.

3. Неблагоприятные последствия. Введение санкций в рамках налоговой ответственности имеет неблагоприятные имущественные последствия для правонарушителя (штрафы, пени и т. д.).

4. Государственное принуждение. Реализация налоговой ответственности обеспечивается механизмами государственного принуждения через налоговые и судебные органы.

5. Компетентные органы и законная процедура. Возложение санкций осуществляется компетентными государственными органами (например, налоговыми инспекциями) в соответствии с установленной законодательством процедурой.

Исходя из этого можно сделать вывод, что налоговая ответственность имеет свои уникальные особенности, которые определяют её самостоятельность в рамках системы юридической ответственности.

Для определения места налоговой ответственности в системе юридической ответственности необходимо сравнить её с другими видами юридической ответственности. Некоторые ученые считают, что «налоговая ответственность включена в состав административной» [5, с. 63].

Однако, по нашему мнению, административная ответственность охватывает более широкий круг отношений по сравнению с налоговой ответственностью. Так, например, налоговая ответственность касается исключительно налоговых правонарушений, тогда как административная ответственность охватывает и иные общественные отношения, такие как правонарушения в сфере охраны общественного порядка, дорожного движения и т.д. Сходством в рассматриваемых нами видах юридической ответственности является их источники правового регулирования. Как нами было уже указано, налоговых правонарушений как таковых в НК Республики Беларусь не содержится, однако, они есть в Кодексе об административных правонарушениях Республики Беларусь. То есть налоговая ответственность косвенно регулируется и нормами административно-деликтного права.

Такое же пересечение имеется и с уголовной ответственностью, но только в случаях уклонения от уплаты налогов в крупных размерах. При этом существенным отличием налоговой ответственности от уголовной является её характер. Налоговые санкции преимущественно имущественные, в то время как уголовная ответственность предполагает применение таких мер, как лишение свободы, исправительные работы и т.д. Также существенным отличием является субъектный состав: в отличие от налоговой ответственности, где субъектами могут быть как физические, так и юридические лица, уголовная ответственность распространяется исключительно на физических лиц.

Существенно отличается от налоговой ответственности гражданско-правовая ответственность. Во-первых, гражданско-правовая ответственность направлена на защиту интересов отдельных лиц, тогда как налоговая – на защиту публичных интересов государства. Во-вторых, основания возникновения гражданской ответственности носят договорный или внедоговорный характер, тогда как налоговая ответственность возникает исключительно при нарушении налогового законодательства.

Таким образом, видим, что налоговая ответственность имеет право на самостоятельность. При этом, как справедливо отмечает К. А. Каклимова, «для формирования налоговой ответственности как отдельного вида юридической ответственности необходимо внести изменения в действующее административное и налоговое законодательство в сфере применения штрафа и установления наказания за налоговое правонарушение» [5, с. 66].

Исходя из вышеизложенного, можно сделать вывод, что налоговая ответственность представляет собой самостоятельный вид юридической ответственности, который имеет важное значение для поддержания налоговой дисциплины и стабильности бюджетной системы. Её уникальные черты, к которым относятся публичный характер, особый субъектный состав и имущественная направленность санкций, отличают её от других видов юридической ответственности. Однако следует отметить, что некоторые учёные относят налоговую ответственность к разновидности финансовой ответственности. Взаимосвязь налоговой ответственности и финансовой ответственности обусловлена тем, что налоговые правоотношения являются видом финансовых правоотношений, урегулированных нормами Налогового кодекса Республики Беларусь. Проведенный сравнительный анализ показал, что, несмотря на наличие сходств с административной, уголовной, гражданско-правовой, дисциплинарной и финансовой ответственностью, налоговая ответственность имеет четкие границы, обусловленные её природой и предназначением.

Список источников

1. Гогин, А. А. Теоретико-правовые вопросы налоговой ответственности: дис. ... канд. юрид. наук / А. А. Гогин. – Самара, 2012. – 415 с.

2. Брызгалин, А. В., Берник, В. Р., Головкин, А. Н. Налоговая ответственность. Штрафы, пени, взыскания / А. В. Брызгалин [и др.]. – М.: Аналитика-Пресс, 1997. – 516 с.
3. Пепеляев, С. Г. Налоговое право: учебник / С. Г. Пепеляев ; под ред. С.Г. Пепеляева. –М.: Юристъ, 2023. – 780 с.
4. Арсланбекова, А. З., Идрисова, Н. Г. Финансово-правовая ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности / А. З. Арсланбекова, Н. Г. Идрисова // Юридический вестник Дагестанского государственного университета. – 2016. – №16. – С. 53-57.
5. Каклимова, К. А. Налоговая ответственность: ее место в системе юридической ответственности / К. А. Каклимова, Л. В. Эвертовская // Вестник науки. – 2022. – Т. 3, №5(50). – С. 61-66.