

# Ответственность за налоговые правонарушения: налоговая, административная, уголовная

Изменения в действующем  
законодательстве

Презумпция невиновности  
налогоплательщика



# Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах

- налоговая (разновидность административной ответственности – за нарушения, состав которых предусмотрен в Налоговом кодексе РФ)
- административная (за нарушения, состав которых предусмотрен Кодексом об административных правонарушениях РФ)
- уголовная (за преступления, состав которых предусмотрен Уголовным кодексом РФ)

# Налоговое правонарушение (ст. 106 НК РФ) - это

- Виновно совершенное
- Противоправное (нарушение законодательства о налогах и сборах)
- Деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или иных лиц
- Ответственность за такое деяние предусмотрена НК РФ

# Разграничение налоговой и иной ответственности

- При решении вопросов о разграничении налоговой и иной ответственности физических лиц (п. 15 ст. 101 НК РФ) судам следует исходить из того, что одно и то же правоотношение не может одновременно квалифицироваться как налоговое и иное, не являющееся налоговым, в связи с чем налогоплательщик - физическое лицо за совершенное им деяние не может быть одновременно привлечен к налоговой и иной ответственности. Поэтому, если выявленное налоговым органом деяние совершено налогоплательщиком - физическим лицом в рамках налоговых правоотношений, определение которых дано в ст. 2 НК РФ, вопрос о квалификации этого деяния как правонарушения и его последствиях должен решаться только в соответствии с положениями НК РФ.
- При решении вопроса об ответственности должностных лиц организаций - налогоплательщиков (п. 4 ст. 108, п. 15 ст. 101 НК РФ) необходимо принимать во внимание, что указанные лица не являются субъектами налоговых правоотношений и не могут быть привлечены к ответственности в соответствии с положениями НК РФ. Названные лица при наличии оснований могут быть привлечены к уголовной или административной ответственности. При этом следует иметь в виду, что круг обязанностей должностных лиц в сфере налогообложения определяется в зависимости от круга обязанностей, возложенных законодательством о налогах и сборах на организации - налогоплательщики, и не может быть расширен.

# Условия привлечения к налоговой ответственности

- Привлечение к налоговой ответственности возможно только по основаниям и в порядке, предусмотренным НК РФ
- Не допускается повторное привлечение к ответственности за одно и то же налоговое правонарушение
- Совершенное деяние не должно содержать признаки уголовного преступления
- Привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения:
  - организации - не освобождает ее должностных лиц, при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ;
  - налогоплательщика - не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени;
  - налогового агента - не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся суммы налога и пени
- Действует презумпция невиновности

# Презумпция невиновности

- Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке.
- Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения.
- Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.
- Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Автор – составитель:

Савватеев Владимир Юрьевич -

директор Юридической фирмы «Компания «АВ Макс», специалист по корпоративному и налоговому праву, доцент кафедры гражданского права и процесса Самарской Гуманитарной Академии, кандидат юридических наук

E-mail: [avmax@land.ru](mailto:avmax@land.ru)

(846) 922-72-15