

**Проблемы соотношения налогового преступления и налогового правонарушения.**

***Пурьгин Владимир Алексеевич***

*Студент (магистр)*

Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ,  
Москва, Россия

*E-mail: vovanpur@gmail.com*

Противодействие нарушениям законодательства о налогах и сборах в современных трудных экономических условиях является крайне важной задачей как для Федеральной налоговой службы Российской Федерации, так и для правоохранительных органов. Зачастую их выявление и раскрытие — сложный и трудоемкий процесс, поскольку многие из таких правонарушений связаны с применением сложных финансовых схем налоговой минимизации, в виду своей латентности, совершаются в условиях неочевидности, а их следы тщательным образом скрываются.

В сфере налоговых правоотношений, в зависимости от степени общественной опасности, все правонарушения можно подразделить на налоговые преступления и правонарушения, которые не имеют характера налогового преступления. При совершении налоговых правонарушений предусмотрена ответственность как нормами Налогового кодекса Российской Федерации, так и нормами Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации.

Налоговое правонарушение и налоговое преступление не являются тождественными категориями. Они отличаются друг от друга степенью общественной опасности.

Рассматривая более подробно понятие налогового преступления становится видно, что в своем структурном определении оно довольно сходно по основным критериям с налоговым правонарушением. Тем самым доказывается и так очевидная связь этих двух деяний в области налогообложения, а также констатируется невозможность образования налогового преступления без соответствующего правонарушения.

Налоговые преступления, в отличие от налоговых проступков, не просто наносят ущерб и вред бюджетной системе государства, а вообще создают угрозу ее существования.

Имеются существенные отличия и по порядку привлечения к ответственности за совершение налоговых преступлений и иных налоговых правонарушений, поскольку производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки преступления, ведется в порядке, установленном уголовно-процессуальным законодательством.

Учитывая различия между налоговым правонарушением и налоговым преступлением как по степени общественной опасности, так и по порядку привлечения к ответственности, верная квалификация деяний, нарушающих законодательство о налогах и сборах, является крайне важной задачей для органов исполнительной власти государства.

При квалификации противоправного деяния субъекта экономики, крайне важно учитывать, что ошибка в этом процессе приводит к тяжелым последствиям как для государства, так и для самого лица, совершившего деяние. Так при неправильной квалификации налогового правонарушения, в отношении лица может быть начат процесс привлечения к уголовной ответственности, в следствии которого субъект экономики может понести огромные убытки или обанкротится. Также нельзя забывать и о другой ситуации, когда налоговое правонарушение ошибочно не было квалифицировано как преступление. В этом случае государству наносится ущерб в виде не полученных налогов как в том периоде, когда было выявлено правонарушение, так и в последующих периодах.

Таким образом, ввиду схожести налогового правонарушения и налогового преступления, верная квалификация деяния, нарушающего законодательство о налогах и сборах, сложный и крайне важный процесс для органов исполнительной власти государства. Он требует выяснения всех обстоятельств совершения правонарушения и проведения глубокого анализа, чтобы установить является ли совершенное деяние преступлением или правонарушением.

### Источники и литература

- 1) Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // "Собрание законодательства РФ", 04.08.2014, N 31, ст. 4398.
- 2) Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ // "Российская газета", N 256, 31.12.2001.
- 3) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ // "Российская газета", N 148-149, 06.08.1998.
- 4) Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) // "Российской газете" от 10 августа 2000 г. N 153-154.
- 5) Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ // "Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, N 25, ст. 2954.
- 6) Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ (ред. от 03.07.2016) // "Российская газета", N 249, 22.12.2001.
- 7) Закон РФ от 21.03.1991 № 943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» // "Бюллетень нормативных актов", N 1, 1992.
- 8) Уголовный закон и экономическая деятельность (соотношение частных и публичных интересов): научно-практическое пособие / Артемов В.Ю., Голованова Н.А., Гравина А.А., Зайцев О.А., Кашепов В.П., Кашаева Т.О., Кубанцев С.П., Кучеров И.И., Макарова О.В., Печегин Д.А., Руднев В.И., Трещетникова Н.Ю., Ямашева Е.В., Федоров А.В., Степанов О.А., Левоненкова Т.А., Нудель С.Л., Пилипенко А.Н., Семькина О.И., Трефилов А.А.; Институт законодательства и сравнительного правоведения при Правительстве РФ – М.: Издательский дом "Инфра-М", 2022. – 392 с.
- 9) Берг Н.А., Черкасов С.И. Налоговый контроль как инструмент выявления и предупреждения налоговых правонарушений // Журнал Молодой ученый, 2020. № 52. С. 155-159
- 10) Попонова Н.А. О проблеме разграничения налоговых правонарушений и налоговых преступлений // Журнал Хроноэкономика. 2020. № 5. С. 15-21.
- 11) Семенова Г.Н. Налоговый контроль и ответственность за совершение налоговых правонарушений // Журнал Вестник Московского государственного областного университета. Серия: Экономика. 2021. № 1. С. 133-144.