

АНАЛИЗ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В РОССИИ, ФРАНЦИИ, ГЕРМАНИИ

А.С. Бутузова, магистрант

Самарский национальный исследовательский университет имени академика С.П. Королёва
(Россия, г. Самара)

DOI: 10.24411/2500-1000-2019-11040

Аннотация. В статье рассматривается понятие «налоговое правонарушение», отраженное в налоговом законодательстве Российской Федерации; основные виды налоговых правонарушений, ответственность по которым установлена в Налоговом кодексе Российской Федерации, Германии, Франции. Были указаны размеры взыскиваемых штрафов за нарушение положений налогового законодательства в Российской Федерации, Франции, Германии; случаи наступления уголовной ответственности за совершение налоговых правонарушений в Германии.

Ключевые слова: налоговое законодательство, налоговое правонарушение, ответственность, штрафы, Налоговый кодекс, налогоплательщик.

В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации налоговое правонарушение представляет собой виновно совершенное противоправное деяние, то есть действие или бездействие, приводящее к нарушению положений законодательства о налогах и сборах налогоплательщиком, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом и иными лицами, в отношении которых устанавливается ответственность данным кодексом Российской Федерации.

В качестве основных видов налоговых правонарушений в Российской Федерации выступают:

– нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе, ответственность по которому предусмотрена в статье 116 части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Данный вид налогового правонарушения влечет за собой взыскание штрафа, равного 10 000 рублей. В случае осуществления деятельности налогоплательщиком без постановки на учет в налоговом органе, взыскивается штраф, равный 10% от суммы доходов, полученной за данный период в результате осуществления деятельности, но не менее 40 000 рублей [1];

– непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по

страховым взносам), ответственность по которому установлена в статье 119 части первой Налогового кодекса Российской Федерации. В данном случае осуществляется взыскание штрафа, равного 5 % от суммы налога (страховых взносов), которая была не уплачена в установленный налоговым законодательством срок, подлежит уплате или доплате в соответствии с налоговой декларацией (расчетом по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, который был установлен для предоставления рассматриваемой декларации, но не более 30% от данной суммы и не менее 1 000 рублей;

– грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, ответственность по которому отражена в статье 120 части первой Налогового кодекса Российской Федерации. Отсутствие первичных документов, счетов-фактур, регистров бухгалтерского или налогового учета, несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета или в отчетности по хозяйственным операциям, денежных средств, осуществляемое систематически (два или более раз в течение календарного года), представляет собой грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения. В случае совершения данных

деяний в течение одного налогового периода взыскивается штраф, равный десяти тысячам рублей, в течение более одного налогового периода – тридцати тысячам рублей. Если деяния, предусмотренные статьей 120 Налогового кодекса Российской Федерации, способствовали занижению налоговой базы, то осуществляется взыскание штрафа, равного двадцати процентам от суммы неуплаченного налога. Однако в данном случае сумма штрафа не должна быть менее сорока тысяч рублей;

– неуплата или неполная уплата сумм налогов, ответственность по которой установлена в статье 122 части первой Налогового кодекса Российской Федерации [2].

В соответствии со статьей 370 Налогового кодекса Германии (Abgabenordnung) в случае уклонения от уплаты налогов наступает уголовная ответственность в виде лишения свободы на срок до пяти лет из-за предоставления налоговым органам или другим государственным органам ложной и неполной информации о существенных фактах налогообложения. При выявлении сокращения налогов в значительной степени или получения неправомерных налоговых льгот с помощью поддельных или фальсифицированных документов лицом, совершившим данные налоговые правонарушения, может быть лишено свободы на срок от шести месяцев до десяти лет. В данном случае принятие решения судом зависит от суммарных убытков государства, возникших в результате неполного получения в казну налогов.

В качестве административных проступков выступает такое нарушение положений налогового законодательства в Германии, как:

– незначительное сокращение налогов по неосторожности. Согласно статье 378 Налогового кодекса Германии (Abgabenordnung) при неуплате налогов по неосторожности взыскивается штраф до 50 000 евро;

– осуществление деяния (действия или бездействия), представляющего собой опасность неуплаты налогов в соответствии с положениями статьи 379 Налогового кодекса Германии (Abgabenordnung). В

данном случае взыскивается штраф в размере до 5 000 евро;

– несвоевременное и неполное выполнение обязательств по удержанию налоговых вычетов, не связанное с обманом. Согласно статье 380 Налогового кодекса Германии (Abgabenordnung) за совершение данного налогового правонарушения осуществляется взыскание штрафа, размером до 25 000 евро.

В Германии установлена ответственность за сокращенные налоги и неправомерные налоговые льготы для лиц, которые не только непосредственно осуществляют налоговые правонарушения, но и содействуют осуществлению данных правонарушений, согласно статье 71 Налогового кодекса Германии (Abgabenordnung).

Во Франции нормы об уклонении от уплаты налогов представлены в Налоговом кодексе Франции (Code général des impôts). В качестве основных видов налоговых правонарушений во Франции выступают:

– отказ или задержка предоставления декларации в налоговый орган, по которому наступает ответственность согласно статье 1728 Налогового кодекса Франции (Code général des impôts). В данном случае может взыскиваться штраф в размере 10% от суммы начисленного налога, в том случае если декларация не была предоставлена в налоговый орган в течение тридцати дней с момента получения уведомления от налогового органа, но было предоставлено специальное заявление или акт; 40% от суммы начисленного налога, в том случае если декларация не была предоставлена в налоговый орган в течение тридцати дней с момента получения уведомления и не было предоставлено специальное заявление или акт; 80% от суммы начисленного налога, в том случае если декларация не была предоставлена в налоговый орган и было обнаружено осуществление скрывания полученных доходов от деятельности;

– неточность или пропуски, выявленные налоговым органом в декларации, ответственность по которому предусмотрена статьей 1729 Налогового кодекса Франции (Code général des impôts). В данном случае осуществляется взыскание штрафа, составляющего 40% от суммы начисленного

налога, при выявлении умышленного неисполнения; 80% от суммы начисленного налога при выявлении мошеннических действий;

– задержка уплаты налогов. В данном случае ответственность предусмотрена статьей 1730 Налогового кодекса Франции (Code général des impôts) и представляет собой взыскание штрафа в размере 10% от суммы неуплаченных налогов.

Таким образом, в результате проведенного анализа ответственности за совершение налоговых правонарушений в Российской Федерации, Франции, Германии было выяснено, что основной мерой ответственности в данном случае выступает применение налоговой санкции в виде взыскания штрафов.

Библиографический список

1. Калачева, О.С. Актуальность направления борьбы с налоговыми правонарушениями в РФ / О.С. Калачева, Ю.А. Золина // Поиск (Волгоград). – 2017. – № 1 (6). – С. 143-147.
2. Липинский, Д.А. Налоговое правонарушение: понятие и классификация / Д.А. Липинский, А.А. Мусаткина // Налоги и налогообложение. – 2017. – №3. – С. 39-53.

ANALYSIS OF RESPONSIBILITY FOR THE PERFORMANCE OF TAX OFFENSES IN THE RUSSIA, FRANCE, GERMANY

A.S. Butuzova, graduate student

**Samara national research university named after academician S.P. Korolev
(Russia, Samara)**

***Abstract.** The article discusses the concept of "tax offense", reflected in the tax legislation of the Russian Federation; the main types of tax offenses, the responsibility for which is established in the Tax Code of the Russian Federation, Germany, France. The size of the fines imposed for violating the provisions of tax legislation in the Russian Federation, France, Germany were indicated; cases of criminal liability for tax offenses in Germany.*

***Keywords:** tax law, tax offense, liability, fines, Tax Code, taxpayer.*

ПУБЛИЧНЫЙ СЕРВИТУТ В ОТНОШЕНИИ ГОСУДАРСТВЕННЫХ (МУНИЦИПАЛЬНЫХ) ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ И ЗЕМЕЛЬ

И.А. Владимиров, канд. юрид. наук, доцент
Н.Р. Хусаинов, магистрант
Башкирский государственный университет
(Россия, г. Уфа)

DOI: 10.24411/2500-1000-2019-11041

***Аннотация.** В настоящей статье автор рассматривает положения об институте публичного сервитута в разрезе внесенных в земельное законодательство изменений и дополнений, сущность публичного сервитута и его соотношение с классическим сервитутом гражданского права, а также некоторые аспекты применения указанного института к земельным участкам (землям), находящимся в государственной и муниципальной собственности.*

***Ключевые слова:** сервитут, публичный сервитут, ограничения вещных прав в силу закона, линейный объект недвижимости.*

1 сентября 2018 года вступил в силу Федеральный закон от 3 августа 2018 года № 341-ФЗ «О внесении изменений в Земельный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации в части упрощения размещения линейных объектов» (далее – Закон № 341-ФЗ) [1], который имеет революционный характер в сфере регулирования вещных прав на земельные участки и прав пользования нераспределенной землей.

Данный закон внес существенные изменения в систему сервитутов на земельные участки.

Для уяснения смысла и места введенных новых норм кратко приведем существовавшую систему сервитутов на земельные участки.

Ст. 274 Гражданского кодекса РФ закрепляет классический вид сервитута, устанавливающий ограниченное вещное право пользования соседней недвижимостью (земельным участком, зданием, иным сооружением) [2].

Главным конституирующим признаком такого сервитута является наличие функциональной связи соседних земельных участков, земельного участка и здания на нем, двух и более зданий (сооружений).

Таким образом, правом требовать установления сервитута обладают только собственники прилегающих к служебной не-

движимости земельных участков и зданий (господствующей недвижимостью). С помощью данного классического сервитута устанавливаются экономические взаимоотношения двух собственников недвижимых объектов.

Частями 2, 3 ст. 23 Земельного кодекса РФ до вступления в силу Закона № 341-ФЗ предусматривалась возможность установления публичного сервитута для обеспечения общественных интересов (в целях прохода, выпаса скота, рыболовства, охоты, забора воды и т.д.).

В научной литературе, как в современной, так и в дореволюционной, отмечалось, что данные права, предоставленные неограниченному кругу лиц, образуют не институт публичного сервитута, а публичные ограничения права собственности, сужают его объем [3].

Специфика публичного сервитута заключается в том, что он требуется в связи с наличием у собственника недвижимости тех материальных благ, которые требуются всем остальным лицам. Основа требований чужих материальных благ могла быть разной: ее дефицит и ограниченность (например, воды), исторические реалии (издавна местные жители охотились на лесных участках, занимались рыболовством на водных объектах), объективно отсутствует возможность обхода недвижимости (право прохода).