

УДК 347.73

ДИЛЕММА ПРАВОВОГО ДУАЛИЗМА ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В ДОНЕЦКОЙ НАРОДНОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Забаренко Ю.А.,

кандидат экономических наук
доцент кафедры экономики, бухгалтерского учета и аудита
Академии МВД ДНР имени Ф.Э. Дзержинского

Аннотация: в статье исследуется вопрос о правовом дуализме ответственности за правонарушения в сфере налогов и сборов. Анализируется действующее в ДНР налоговое и административное законодательство, содержащее нормы, регламентирующие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Делается вывод о целесообразности концентрации всех норм, которые предусматривают ответственность за нарушение законодательства ДНР о налогах и сборах, в основном налоговом законодательном акте Республики.

Ключевые слова: налоговое правонарушение, налоговое законодательство, ответственность за нарушение налогового законодательства, Донецк, Донецкая Народная Республика (ДНР).

THE DILEMMA OF LEGAL DUALISM OF RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF TAX LEGISLATION IN DONETSK PEOPLE'S REPUBLIC

Zabarenko Y.A.,

Annotation: the article examines the issue of legal dualism of responsibility for offenses in the field of taxes and fees. The article analyzes the tax and administrative legislation in force in the DPR, which contains norms regulating liability for violation of legislation on taxes and fees. The conclusion is made about the expediency of concentrating all the norms that provide for liability for violation of the DPR legislation on taxes and fees, in the main tax legislative act of the Republic.

Key words: налоговое правонарушение, налоговое законодательство, ответственность за нарушение налогового законодательства, Донецк, Донецкая Народная Республика (ДНР).

Обязанность налогоплательщика (юридического и физического лица) оплачивать установленные платежи налогового характера законодательно определена в статье 50 Конституции ДНР [1] и статье 3 (п.3.1.) Закона ДНР «О налоговой системе» [2].

С позиции юридической науки умышленная неуплата налогов трактуется как фискальное правонарушение, совершаемое с нарушением как налогового, так и административного и уголовного законодательств [3].

В ДНР привлечение к ответственности за совершение налоговых нарушений осуществляется в соответствии с нормами главы 26 Закона ДНР «О налоговой системе» [2].

Вопрос о правовом дуализме ответственности за правонарушения в сфере налогов и сборов уже больше 20 лет вызывает непрекращающиеся дискуссии среди российских правоведов, вызванные схожими составами правонарушений, содержащихся в Налоговом Кодексе Российской Федерации и Кодексе об административных правонарушениях Российской Федерации.

В этой связи стоит обратить внимание на аналогию составов правонарушений налогового законодательства ДНР, регламентированных статьями 205-229 Закона ДНР «О налоговой системе» [2] и статьями 163-1 – 163-4, 164-1, 164-5 Кодексе Украины об административных правонарушениях (далее – КУоАП) [4], применяемом на территории Донецкой Народной Республики до принятия Кодекса об административных правонарушениях ДНР [5] (табл. 1).

Аналогичные составы правонарушений налогового законодательства, закрепленные нормами основных источников двух самостоятельных отраслей права – налогового и административного, обращают нас к закрепленному в законодательстве ДНР определению термина «налоговое нарушение». В статье 204 Закона ДНР «О налоговой системе» налоговыми нарушениями признаются «противоправные деяния (действие или бездействие) налогоплательщиков, которые привели к неисполнению или ненадлежащему исполнению требований, установленных настоящим Законом и другим законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов» [2]. При этом общие условия, сроки привлечения и меры ответственности за совершение налогового нарушения регламентированы статьями 205-229 Закона ДНР «О налоговой системе» [2].

Таблица 1. Нарушения налогового законодательства

Нарушения, содержащиеся в Зако́не ДНР «О налоговой системе» Глава 26 [2]	Правонарушения, содержащиеся в КУоАП Глава 12 [4]
Статья 209. Конфискация подакцизной продукции, находящейся в незаконном обороте	Статья 164-5. Хранение или транспортировка алкогольных напитков либо табачных изделий, на которых нет марок акцизного сбора установленного образца

Статья 210. Непредставление или несвоевременное представление налоговой отчетности. Неведение книги учета доходов и расходов	Статья 163-1. Нарушение порядка ведения налогового учета, представления аудиторских заключений
Статья 211. Неисполнение требований при внесении изменений в налоговую отчетность	Статья 164-1. Нарушение порядка представления декларации о доходах и ведения учета доходов и расходов
Статья 213. Невыполнение законных требований должностных лиц органов доходов и сборов	Статья 163-3. Невыполнение законных требований должностных лиц органов доходов и сборов
Статья 219. Нарушение правил уплаты (перечисления) налогов и сборов	Статья 163-2. Непредставление или несвоевременное представление платежных поручений на перечисление подлежащих к уплате налогов и сборов (обязательных платежей)
Статья 220. Нарушение правил начисления, удержания и уплаты (перечисления) налогов у источника выплаты	Статья 163-4. Нарушение порядка удержания и перечисления налога на доходы физических лиц и представления сведений о выплаченных доходах

Из вышеприведенного законодательного определения налоговых нарушений следует вывод, что ответственность за налоговые нарушения устанавливается только Законом ДНР «О налоговой системе». Отсюда можно констатировать, что ответственность, установленная КУоАП, не является налоговой ответственностью и относится к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Кроме того, учитывая, что дефиниция собственно налогового нарушения уже установлена законодателем в ст. 204 Закона ДНР «О налоговой системе», представляется, что содержащиеся в данном законе понятия «нарушение законодательства о налогах и сборах» (ст. 208.3) и «нарушение законодательства о налогообложении» (ст.5.2., ст.5.3., ст.208.2., ст.209.1) [2] соотносятся с понятием «налоговое правонарушение» как общее и частное: все налоговые правонарушения являются нарушениями законодательства о налогах и сборах, но не все нарушения законодательства о налогах и сборах являются налоговыми правонарушениями [6].

На наш взгляд, при решении дилеммы правового дуализма ответственности за правонарушения в сфере налогов и сборов необходимо исходить из различий источников правового регулирования административной и налоговой ответственности. Ответственность за административно наказуемое нарушение законодательства о налогах и сборах регулируется КУоАП, который предусматривает возможность установления мер административной ответственности. Ответственность за налоговые нарушения устанавливается Законом ДНР «О налоговой системе». При этом налоговую ответственность следует рассматривать как

самостоятельный вид юридической ответственности, корреспондирующий с административной ответственностью лишь как смежный правовой институт, требующий юридического обособления. В связи с этим, по нашему мнению, наиболее удачным представляется подход к обособлению юридической ответственности за налоговые нарушения не по отраслевому принципу, а по природе применяемых наказаний за конкретное правонарушение.

Таким образом, с нашей точки зрения, окончательное формирование и обособление налоговой ответственности возможно только после преодоления правового дуализма ответственности, который представляет собой дублирование составов налоговых правонарушений в Законе ДНР «О налоговой системе» и КУоАП. При разработке собственного кодифицированного налогового и административного законодательства в ДНР считаем необходимым сосредоточить все нормы, которые предусматривают ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах, в главном законодательном акте в налоговой сфере, с дальнейшей консолидацией.

Список литературы:

1. Конституция Донецкой Народной Республики. С изменениями и дополнениями, внесенными Законами от 27.02.2015 г. № 17-ИНС, от 29.06.2015 г. № 63-ИНС, от 11.09.2015 г. № 92-ИНС, от 29.12.2017 г. № 2015-ИНС, от 30.11.2018 г. № 01-ИНС, от 06.03.2020 года № 106-ИНС) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnr-online.ru/download/konstitutsiya-donetskoj-narodnoj-respubliki-dejstvuyushhaya-redaktsiya-po-sostoyaniyu-na-30-11-2018g/>
2. Закон Донецкой Народной Республики "О налоговой системе" от 25.12.2015 г. № 99-ИНС (в действующей редакции по состоянию на 30.06.2021 г.). [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-o-nalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>
3. Кучеров И. И. Налоговые преступления (теория и практика расследования): Монография. 2-е изд., перераб. – М.: ООО «ЮрИнфоР-Пресс», 2011. – 286 с.
4. Кодекс Украины об административных правонарушениях от 07 декабря 1984 г. № 8073-X (с изменениями и дополнениями) [Электронный ресурс]. - Режим доступа: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30418317#pos=8;-272
5. Постановление Совета Министров Донецкой Народной Республики «О временном порядке применения на территории Донецкой Народной Республики Кодекса Украины об административных правонарушениях» от 27.02.2015 № 2-22 [Электронный ресурс]. – Режим доступа: // <https://gisnra-dnr.ru/nra/0003-2-22-20150227/>
6. Забаренко Ю. А. Проблема дефиниции налогового правонарушения в законодательстве Донецкой Народной Республики // Донецкие чтения 2021: образование, наука, инновации, культура и вызовы современности: Материалы VI Международной научной конференции (Донецк, 26–28 октября 2021 г.). – Том 9: Юридические науки / под общей редакцией проф. С.В. Беспаловой. – Донецк: Изд-во ДонНУ, 2021. – С.21-23.