

Акматалиева Аида Сатылгановна

канд. экон. наук, доцент
Московский финансово-юридический
университет МФЮА
Калининград, Россия

Aida S. Akmatalieva

Candidate of Sciences. econ.
science, associate professor
Moscow Financial and Legal University MFYU
Kaliningrad, Russia

Украинцева Анастасия Леонидовна

студент
Московский финансово-юридический
университет МФЮА
Калининград, Россия
belyaeva141@mail.ru

Anastasiya L. Ukraintseva

Student
Moscow Financial and Legal University MFYU
Kaliningrad, Russia

**ИСТОРИЧЕСКОЕ ФОРМИРОВАНИЕ
НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**HISTORICAL FORMATION OF TAX
RESPONSIBILITY IN THE
RUSSIAN FEDERATION**

Аннотация

Зарождение института налоговой ответственности явилось следствием необходимости борьбы на совершаемые правонарушения в сфере налогов. Указанные правонарушения представляют собой один из древнейших видов правонарушений. Налоговая ответственность является основной частью налоговой системы. Налоговая ответственность представляет собой неблагоприятное для налогоплательщика последствие совершенного им налогового правонарушения. Данное последствие выражается в ответе перед государством за содеянное. Зачастую данное последствие имеет форму порицания или материального лишения. Налоговая ответственность дифференцируется с учетом интересов государства и характера совершенного деяния. Налоговая ответственность может быть и не связана с осуждением. Она может быть признана и исполнена налогоплательщиком в добровольном порядке.

Ключевые слова:

налоги, ответственность, административная ответственность, уголовная ответственность, исторический анализ

Abstract

The emergence of the institution of tax liability was a consequence of the need to combat crimes committed in the field of taxes. These offenses represent one of the oldest types of offenses. Tax liability is a fundamental part of the tax system. Tax liability is an unfavorable consequence for the taxpayer of a tax offense committed by him. This consequence is expressed in responsibility to the state for what has been done. Often this consequence takes the form of reprimand or material deprivation. Tax liability is differentiated taking into account the interests of the state and the nature of the act committed. Tax liability may not be associated with a conviction. It can be recognized and executed by the taxpayer voluntarily.

Keywords:

taxes, liability, administrative liability, criminal liability, historical analysis

Налоговая ответственность как элемент налоговой системы в своем все еще неоформленном виде встречается в дальнейшем на территории Древней Руси с момента возникновения первых государств-княжеств. Но полноценная налоговая система стала формироваться, начиная с IX века, по прошествии фактического объединения Древнерусских земель.

Псковские судные грамоты и Новгородские ссудные грамоты, которые закрепляли соответствующую ответственность, можно считать предтечей современного налогового права [1].

Последующий виток развития налоговой системы, а вместе с ней и налоговой ответственности, наблюдается при правлении Алексея Романова. К этому времени уже все налоги уплачивались исключительно в денежной форме. Судебник 1649 г. регламентировал создание самостоятельного административного исполнительного органа – Приказа счетных дел. Ключевой функцией этого органа была охрана и контроль за уплатой налогов и сборов. Орган тщательно отслеживал налогоплательщиков, фиксировал налоговые правонарушения, контролировал расходование денежных средств, являющихся предметом ответственности за совершение налоговых правонарушений и поступивших в результате взыскания и конфискации. Государство использовало следующие меры ответственности: штраф, конфискация, телесные наказания и смертную казнь. Последняя, разумеется, применялась в исключительных случаях.

Дальнейший скачок совершенствования института налоговой ответственности зафиксирован в период XVIII–XIX вв. Этот период ознаменован трансформацией российского государства в части хозяйствования из натурального в производящее. На данном этапе основными налогами, формирующими государственные доходы, являются подушная подать, оброчные сборы и питейный налог (акциз). Именно в этот период в России вводятся налоги с капитала. Доход от подушной подати (прямого налога, введенного Петром I посредством сплошной переписи населения) динамично сокращался. Государством была сделана ставка на косвенные налоги, которые уплачиваются при потреблении факультативных товаров. Питейный налог (акциз) занял самую крупную статью дохода бюджета страны. Объем его поступлений почти в три раза превышал все поступления от прямых налогов [2].

Из вышеизложенного следует сделать вывод, что самым распространенным правонарушением того времени являлась неуплата или неполная уплата такого налога как питейный акциз.

В стране был принят Устав об акцизных сборах, который не только устанавливал размер акцизного налога, но и предусматривал ответственность за данные нарушения.

Под уплату акцизов попадали те товары, которые за достаточно короткий срок приносили их производителю максимальную прибыль. К данным товарам относились:

- алкоголь,
- табак,
- осветительные жидкости,
- зажигательные спички,
- продукция свеклосахарного производства,
- соль.

Прибыль производителей от производства данных товаров также легли в основу целесообразности введения дополнительного косвенного налога – акциза, который внушительно наполнял государственную казну. Основными налогоплательщиками, совершающими налоговые правонарушения и привлекаемые к ответственности в этот период, стали предприятия, которые искажали данные в балансах и отчетах с целью уменьшения налогооблагаемой базы [3].

К началу XX в. налоговая система России выглядела следующим образом:

- прямые налоги (поземельный, с недвижимого имущества, подать; государственный промысловый налог; сбор с доходов от денежных капиталов);
- косвенные налоги (таможенный, акцизы);
- сборы (гербовые, судебные).

Революция 1917 г. уничтожила большую часть объектов, являющихся источником налогообложения России. Следствием этого стало ослабление финансовой системы. Данный фактор повлек за собой увеличение налогов и ужесточение налоговых санкций. Но существенной роли в динамике наполнения бюджета это не сыграло. Перед страной возникла необходимость создания более качественной системы налогообложения и ответственности за налоговые правонарушения.

Как известно, 1921 г. ознаменован декларированием государства о переходе к новой экономической политике. Ее элементами стали:

- восстановление товарно-денежных отношений в торговле, промышленности и сельском хозяйстве. Восстановление промышленности и товарообмена являлось стратегически важным для сбалансирования системы налогообложения страны;
- развитие кредитной системы, как особо важной налогооблагаемой отрасли;
- восстановление внутреннего рынка страны (в т. ч. воссоздание крупных ярмарок (Нижегородской, Бакинской, Ирбитской); открытие товарных бирж для оптовых сделок; стремительное развитие розничной торговли, которая на три четверти находилась в частных руках и т.д.).

Все указанные аспекты усилили предпосылки необходимости усовершенствования налоговой системы страны, в том числе посредством увеличения количества налогов, модернизации деятельности правоохранительных органов в области налоговых правонарушений, ужесточения ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Решением X Съезда РКП (б) в 1923 г. установлены сельскохозяйственный налог, промысловый и подоходные налоги, налог на сверхприбыль, налог с наследств и дарений, гербовый сбор. Неуплата обязательных платежей рассматривалась Советской властью как противодействие советской политике, направленное на срыв мероприятий государственного управления.

При этом в Уголовном кодексе РСФСР фигурировала статья 152, предусматривающая ответственность за приписки и иные искажения отчетности о выполнении планов. В 1960 г. в УК РСФСР был введен первый налоговый состав, а именно «Уклонение от подачи декларации о доходах», в котором определено, что уклонение от подачи декларации о доходах от занятия кустарно-ремесленным промыслом, другой индивидуальной деятельностью либо об иных доходах, облагаемых подоходным налогом, и в других случаях, когда подача декларации предусмотрена законодательством, либо несвоевременная подача декларации или включение в нее заведомо искаженных данных, если эти действия совершены после наложения административного взыскания за такие же нарушения, наказывалось исправительными работами на срок до двух лет или штрафом от двухсот до одной тысячи рублей.

«Созревание» экономической сферы государства влекло за собой увеличение количества правонарушений в сфере налогов и сборов. Вследствие этого законодательство страны также наполнялось новыми составами. Период с 1985 по 1995 гг. является преобладающим по количеству внесения в Уголовный кодекс РСФСР специализированных статей за соответствующие правонарушения. А в 1991 г. в него была введена целая отдельная шестая глава «Хозяйственные преступления». Данная глава особенной части УК вводила в статус уголовных правонарушений такие действия, как сокрытие доходов, подлежащих налогообложению, занижение прибыли предприятия, противодействия сотрудникам налоговых органов, нарушение правил торговли и государственной дисциплины цен, подделка специальных знаков (в том числе акцизных марок) и иные аналогичные. Дальнейшее развитие уголовного

законодательства в сфере ответственности за совершения правонарушений в области налогов и сборов разграничило ответственность за совершение указанных правонарушений в зависимости от субъекта. Законодатель разделил организации и граждан, предусмотрев для каждого из этих субъектов свою, обособленную ответственность. При этом добавив еще одного – налогового агента [1].

Анализ развития законодательства, регламентирующего ответственность в сфере совершения налоговых правонарушений в рассматриваемый период, отражает очевидную тенденцию существенного преобладания норм уголовно-правового регулирования данной сферы над административными нормами. Последующий виток экономического развития российского государства делает крен в формировании совокупности норм административной ответственности в том числе за совершение налоговых правонарушений, а также формирует основу налоговой ответственности за налоговые правонарушения.

Законом, являвшимся фундаментальной основой современной налоговой системы, был Закон «Об основах налоговой системы в РФ». Исследователи единодушны в позиции, что данный нормативно-правовой акт стал первым и основополагающим законом, который был комплексно и системно направлен на урегулирование ответственности налогоплательщиков при совершении правонарушений в налоговой сфере.

Принятая в 1993 г. Конституция РФ провела границу между все еще действующими на тот момент советскими нормами и нормами российского законодательства, регламентирующими ответственность в сфере налоговых правонарушений. С этого момента налоговая система российского государства изменилась полностью, базируясь только на российских нормах.

Переход государства на «рыночные рельсы» требовал существенного изменения налоговой системы. В данный период существенно возрос рост предпринимателей, а нормативная база, ещё не успевавшая за развитием экономики, сталкивалась с выявлением большого количества пробелов и коллизий. Так, к ответственности привлекались субъекты экономической деятельности без установления вины последних. Не оценивалась соразмерность ответственности совершенному правонарушению. Назначаемые штрафы могли превышать пятикратный размер. Стоявшие перед сотрудниками налоговых органов задачи, связанные с существенным наполнением бюджета, решались без оглядки на

справедливость. Совершенно очевидно, что существовать дальше в таком состоянии налоговая система не могла. В противном случае это могло привести к формированию предпосылок для гражданского негодования с последующим совершением актов неконтролируемой агрессии.

В целях устранения разбалансирования налоговой системы Президент РФ был вынужден включить в свое ежегодное послание Федеральному собранию необходимость упорядочивания взаимоотношений налогоплательщиков и государства посредством совершенствования законодательного регулирования данных отношений.

В результате этого, в июле 1998 г. была разработана и вступила в силу первая часть Налогового кодекса. Раздел VI данного кодифицированного акта полностью посвящен налоговым правонарушениям и налоговой ответственности. В главе 16 данного раздела на момент принятия содержалось четырнадцать видов правонарушений. Для сравнения, в действующей на современном этапе редакции таких видов правонарушений свыше тридцати, большая часть из которых обладает также квалифицирующими признаками.

Список использованных источников

1. Балабанов В. О. Об истории ответственности за налоговые преступления в России // E-Scio. – 2021. – № 6. – С. 117.

2. Куликова М. А. Пути эволюционного развития налоговой системы РФ // Молодой ученый. – 2020. – № 2. – С. 278.

3. Ковалёва Н. В., Сальников А. С. Правовые основы производства некоторых видов подакцизных товаров в Российской империи второй половины XIX- начала XX вв. // Труды Академии управления МВД России. – 2023. – № 1. – С. 41.

4. Закон РФ «Об основах налоговой системы в РФ» от 27.12.1991 N 2118-1 (посл. ред.) // СПС КонсультантПлюс.

5. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г. с изм., одобренными в ходе общероссийского голосования 1.07.2020 г.) // Официальный интернет-портал правовой информации. – URL: <http://pravo.gov.ru/constitution/> (дата обращения: 10.06.2023).

6. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. – 1998. – №31. – Ст. 3824.

7. Постановление Конституционного Суда РФ от 17.12.1996 N 20-П «По делу о проверке конституционности пп. 2 и 3 ч. 1 ст. 11 Закона РФ от 24.06.1993 "О федеральных органах налоговой полиции"» // СПС КонсультантПлюс.