

**Валиева Анна Рустамовна**

студент  
Российский государственный  
социальный университет  
Москва, Россия

**ПОНЯТИЕ И ПРИЗНАКИ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ<sup>1</sup>**

---

**Аннотация**

Статья посвящена исследованию понятия и признаков налогового правонарушения как самостоятельного вида противоправного деяния в системе российского законодательства. Рассматриваются законодательное определение налогового правонарушения, закреплённое в Налоговом кодексе Российской Федерации, а также его квалифицирующие признаки: противоправность, виновность, наказуемость и общественная вредность. Анализируется соотношение налогового правонарушения со смежными правовыми категориями. Делается вывод о необходимости чёткого разграничения признаков налогового правонарушения в целях обеспечения законности при привлечении субъектов к ответственности.

**Ключевые слова:** налоговое правонарушение, налоговая ответственность

---

Налоговые правонарушения представляют собой одну из наиболее распространённых форм нарушения публично-правовых обязанностей в сфере финансовых отношений. Устойчивость данного явления обусловлена как сложностью налогового законодательства, так и объективной заинтересованностью налогоплательщиков в минимизации фискальных обременений. Вместе с тем правовая определённость в вопросах квалификации противоправных деяний в налоговой сфере выступает необходимым условием соблюдения баланса между публичными и частными интересами.

Законодательное определение налогового правонарушения содержится в статье 106 Налогового кодекса Российской Федерации, согласно которой под ним понимается виновно совершённое противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность. Данная дефиниция носит формально-юридический характер и воспроизводит классическую конструкцию правонарушения, адаптированную к специфике налоговых отношений. Как справедливо отмечает А.И. Землин, налоговое право, как самостоятельная отрасль обладает собственным понятийным аппаратом, в котором категория правонарушения занимает центральное место [1].

---

<sup>1</sup> Научный руководитель: Землина Ольга Михайловна, канд. юрид. наук, доцент, почетный работник высшего профессионального образования РФ, Российский государственный социальный университет

Первым и основополагающим признаком налогового правонарушения является **противоправность**, означающая нарушение норм, установленных непосредственно Налоговым кодексом. Принципиально важно, что ответственность за налоговые правонарушения не может быть введена иными нормативными правовыми актами – ни федеральными законами, ни подзаконными актами. Тем самым законодатель реализует принцип правовой определённости, исключая расширительное толкование составов противоправных деяний. Противоправность в налоговом праве выражается в нарушении обязанностей, прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах: обязанности по постановке на учёт, представлению налоговой отчётности, уплате налогов в установленные сроки и в полном объёме.

Вторым признаком выступает **виновность**. Налоговое законодательство закрепляет две формы вины – умысел и неосторожность, – что принципиально отличает налоговое правонарушение от гражданско-правового нарушения, при котором вина не является обязательным условием ответственности. Умышленное налоговое правонарушение предполагает осознание лицом противоправного характера своих действий и желание либо сознательное допущение наступления вредных последствий. Неосторожная форма вины характеризуется тем, что лицо не осознавало противоправности своего поведения, хотя должно было и могло это осознавать. Разграничение форм вины имеет практическое значение, поскольку умышленное совершение ряда правонарушений влечёт применение повышенных санкций. Следует также учитывать, что бремя доказывания вины налогоплательщика возлагается на налоговый орган, тогда как сам налогоплательщик считается невиновным до тех пор, пока его вина не будет доказана в установленном порядке.

Третьим признаком является **наказуемость**, под которой понимается установление за совершение конкретного деяния налоговой санкции в виде денежного взыскания – штрафа. Наказуемость как признак правонарушения неразрывно связана с принципом законности: деяние признаётся налоговым правонарушением лишь тогда, когда за него прямо предусмотрена ответственность нормами Налогового кодекса. Отсутствие соответствующей санкции исключает квалификацию деяния в качестве налогового правонарушения вне зависимости от его фактической противоправности.

Четвёртым признаком, который в доктрине нередко выделяется наряду с перечисленными, является **общественная вредность** налогового правонарушения. Несмотря на то что данный признак прямо не закреплён в законодательном

определении, он имплицитно присутствует в самой природе налоговых отношений: неисполнение налоговых обязанностей влечёт недопоступление средств в бюджетную систему, что непосредственно затрагивает публичные интересы и финансовые основы государственного управления [2]. В этом контексте налоговое правонарушение следует рассматривать не только как нарушение формальных предписаний, но и как деяние, причиняющее реальный ущерб фискальным интересам государства.

Субъектами налогового правонарушения могут выступать как физические лица, достигшие шестнадцатилетнего возраста, так и организации. Данное положение существенно отличает налоговую ответственность от уголовной, субъектом которой может быть исключительно физическое лицо. Привлечение организации к налоговой ответственности не исключает одновременного привлечения её должностных лиц к административной или уголовной ответственности при наличии соответствующих оснований.

Необходимо разграничивать налоговое правонарушение и смежные правовые категории. Налоговое преступление, предусмотренное нормами Уголовного кодекса Российской Федерации, отличается от налогового правонарушения прежде всего степенью общественной опасности, размером причинённого ущерба и субъектным составом. Административные правонарушения в налоговой сфере, ответственность за которые установлена Кодексом об административных правонарушениях, также не совпадают по своей правовой природе с налоговыми правонарушениями, поскольку регулируются иным законодательством и влекут иные правовые последствия. Проблематика финансового мошенничества и уклонения от уплаты налогов в зарубежных правовых системах также свидетельствует о многообразии подходов к квалификации противоправных деяний в фискальной сфере [3].

Таким образом, налоговое правонарушение представляет собой самостоятельный вид противоправного деяния, обладающий совокупностью квалифицирующих признаков: противоправностью, виновностью, наказуемостью и общественной вредностью. Чёткое законодательное закрепление данных признаков обеспечивает правовую определённость в сфере налоговой ответственности и служит гарантией защиты прав налогоплательщиков от произвольного привлечения к ответственности. Дальнейшее совершенствование правового регулирования в данной области должно быть направлено на устранение коллизий между нормами налогового,

административного и уголовного законодательства в части разграничения составов правонарушений.

### **Список использованных источников**

1. Землин, А. И. Правовое регулирование налоговых отношений в Российской Федерации и городе Москве : учебное пособие / А. И. Землин, О. М. Землина. – Москва : МГУУ Правительства Москвы, 2015. – 168 с.

2. Финансово-правовые основы государственного и муниципального управления : учебник и практикум для вузов / И. В. Мишуткин, А. И. Землин, О. М. Землина, Н. П. Ольховская. – 2-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2026. – 182 с.

3. Левшиц, Д. Ю. Налоговое мошенничество в зарубежных странах / Д. Ю. Левшиц // Налоги. – 2007. – № 6. – С. 15–17. – EDN: IJQYVL