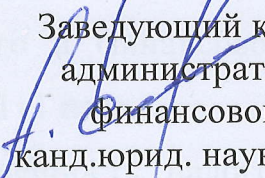


МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования
«ТЮМЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
ИНСТИТУТ ГОСУДАРСТВА И ПРАВА
КАФЕДРА АДМИНИСТРАТИВНОГО И ФИНАНСОВОГО ПРАВА

РЕКОМЕНДОВАНО К ЗАЩИТЕ
В ГЭК

Заведующий кафедрой
административного и
финансового права,
канд.юрид. наук, доцент

А.И. Сахно
11.12. 2019 г.

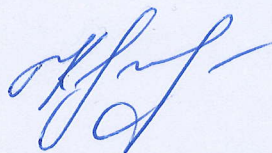
ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА
магистра

ОСОБЕННОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ЗА
ПРАВОНАРУШЕНИЯ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

40.04.01 Юриспруденция

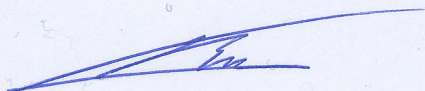
Магистерская программа «Правовая организация деятельности органов
публичной власти»

Выполнила работу
Студентка 3 курса
заочной формы обучения



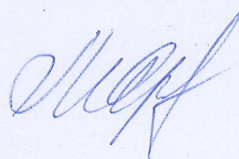
Коротовских
Мария
Вадимовна

Научный руководитель
канд. юрид.наук, доцент кафедры



Винниченко
Евгений
Олегович

Рецензент
Судья арбитражного суда
Западно-Сибирского округа,
д-р юрид. наук, профессор



Лукьяненко
Марина
Федоровна

Тюмень
2019

ОГЛАВЛЕНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ И УСЛОВНЫХ ОБОЗНАЧЕНИЙ	4
ВВЕДЕНИЕ	5
ГЛАВА 1. ОБЩИЕ ПРИНЦИПЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В ПРАВОВОМ ПОЛЕ РОССИИ	11
1.1. ПРАВОВОЙ СТАТУС И ПРАВОСПОСОБНОСТЬ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	11
1.2. ИСПОЛНИТЕЛЬНЫЕ ОРГАНЫ ЮРИДИЧЕСКОГО ЛИЦА	15
1.3. ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ В РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ.....	21
ГЛАВА 2. ОСОБЕННОСТИ ПРАВОВОЙ КВАЛИФИКАЦИИ НАРУШЕНИЙ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ	28
2.1. ВИДЫ ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ	28
2.2. АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ.....	31
2.3. НАЛОГОВЫЙ СПОР И НАЛОГОВОЕ ПРАВОНАРУШЕНИЕ	35
2.4. ОСОБЕННОСТИ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ	39
2.5. УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ИЛИ ОПТИМИЗАЦИЯ БИЗНЕС-ПРОЦЕССОВ	44
ГЛАВА 3. ОСОБЕННОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ И ИХ РУКОВОДИТЕЛЕЙ ЗА ПРАВОНАРУШЕНИЯ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ.....	48
3.1. АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИИ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	48
3.2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДИТЕЛЕЙ И УЧРЕДИТЕЛЕЙ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	53
3.3. ВНЕСУДЕБНЫЙ И СУДЕБНЫЙ ПОРЯДОК ОБЖАЛОВАНИЯ АКТОВ О ПРИВЛЕЧЕНИИ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ	61
3.4. НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ КАК СРЕДСТВО ВЫЯВЛЕНИЯ И ПРЕДУПРЕЖДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ.....	68
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	78
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК	82

ВВЕДЕНИЕ

Налогообложение является определяющим фактором финансирования деятельности государства. Предпринимательская деятельность при этом выступает основным источником пополнения казны. Чем выше деловая активность в стране, тем выше поступления в бюджет. Однако, не всегда эта закономерность прослеживается по причине нежелания предпринимателей в полном объеме оплачивать налоговые платежи и иные сборы.

В попытках уменьшить налоговую нагрузку бизнес научился использовать не только законные схемы оптимизации, но и явно противоправные способы ухода от налоговых обязательств.

Нарушения нормативных требований об оплате налогов и сборов являются наиболее распространенными правонарушениями в экономической сфере большинства современных государств, особенно с рыночной системой экономики. Значительные суммы доходов физических и юридических лиц укрываются от бюджета, в связи с чем проблема недобора налогов является существенной, как для России, так и для многих других стран.

Установление административной ответственности за нарушения в области налогообложения является одним из способов гарантии правомерного поведения субъектов экономики. Однако, нельзя не отметить наличие сложностей в реализации данного правового института в Российской Федерации, в том числе несовершенства законодательного регулирования привлечения к административной ответственности и особенности процессуального реагирования на противоправное поведение.

Утверждение Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) позволило ликвидировать часть правовых проблем и коллизий, касающихся административной ответственности за налоговые правонарушения, однако не все воплощенные в кодифицированном правовом акте решения можно назвать бесспорными и справедливыми. Во многом существующие недостатки касаются именно вопросов юридической ответственности организаций за налоговые

правонарушения. Особого внимания заслуживает проблема соотношения административной и налоговой ответственности, рассредоточенность норм о юридической ответственности юридически лиц и их руководителей за нарушения налогового законодательства в двух кодифицированных актах – Налоговом кодексе РФ и Кодексе РФ об административных правонарушениях.

В связи с этим, вопросы административно-правовой ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, анализ факторов, обуславливающих специфику административной ответственности и её соотношение с налоговой ответственностью, проблемы совершенствования института административной ответственности в налоговой сфере высокоактуальны и требуют углублённого теоретического и практического исследования. Все вышеизложенное определяет актуальность темы исследования.

Степень разработанности темы исследования. Налоговые отношения и ответственность в этой сфере давно являются предметом внимания русских и зарубежных ученых. Однако в большинстве своем это были вопросы общей теории налогов, системы налогов, порядок налогообложения и тому подобные. Столь узкая проблема как административная ответственность за нарушение в области налогообложения долгое время не находила своего отражения в научных трудах.

Следовательно, и вопрос ответственности за нарушение налогового законодательства вызывал живой интерес ученых и практиков. Но несмотря на достаточно большой объем работ, посвященных теме административной ответственности, еще нельзя признать, что все проблемы в части исследования именно административной ответственности за нарушение налогового законодательства решены. Большинство трудов с учетом развития налогового права и изменений налогового законодательства уже не актуальны. Теоретические анализ и научные изыскания в правовой сфере зачастую служат основой для совершенствования нормативного регулирования, что обуславливает актуальность настоящего диссертационного исследования.

Вступивший в силу в 1999 году НК РФ объединил составы правонарушений в области налогов и сборов, совершаемых преимущественно гражданами, индивидуальными предпринимателями и организациями. В 2002 году был введен в действие новый Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ), благодаря которому был сделан важный шаг вперед в области регулирования административной ответственности физических и юридических лиц за налоговые правонарушения.

Но комплекс материальных и процессуальных норм об ответственности за налоговые правонарушения по-прежнему сохранен в НК РФ, что опосредует различные точки зрения относительно обособленности или зависимости производства по делам о налоговых правонарушениях и производства об административных правонарушениях в области налогов и сборов.

Объектом исследования выступают общественные отношения, возникающие в связи с реализацией правовых норм, предусматривающих административную ответственность юридических лиц за правонарушения в налоговой сфере.

Предмет исследования – собственно правовые нормы, предусматривающие административную и налоговую ответственность за правонарушения в области налогов и сборов и регламентирующие производство по данной категории дел, а также комплекс теоретико-правовых и административно-правовых признаков и свойств института административной ответственности юридических лиц за правонарушения в области налогов и сборов.

Исследователем поставлена цель провести комплексный, системный анализ института административной ответственности за правонарушения в налоговой сфере, выработка и обоснование на его основе выводов, предложений и рекомендаций по совершенствованию законодательства, регулирующего административную ответственность за налоговые правонарушения.

Для достижения поставленной цели диссертантом в рамках исследования ставятся следующие задачи:

- дать правовую характеристику правоспособности юридического лица и его исполнительным органам;
- определить признаки и сущность налоговых споров, как предпосылок возникновения производства в области налоговых правонарушений;
- определить понятие и признаки административного правонарушения и уголовного преступления в области налогов и сборов;
- исследовать правовую природу и особенности административной ответственности юридических лиц, их руководителей и учредителей за правонарушения в области налогов и сборов;
- изучить виды и способы оптимизации бизнес-процессов, используемые юридическими лицами, определить их границу с уклонением от уплаты налогов;
- охарактеризовать сущность производства по делам об административных правонарушениях в области налогов и сборов;
- проанализировать порядок привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере налогообложения;
- исследовать формы налогового администрирования и налогового контроля и их роль в предупреждении налоговых правонарушений юридических лиц;
- проанализировать проблемы выявления и прекращения налоговых правонарушений;
- разработать предложения по совершенствованию действующего законодательства РФ и практики его применения по делам об административных правонарушениях в области налогов и сборов.

Методологическую базу исследования составляют анализ, синтез, системный, сравнительно-правовой, формально-логический, статистический, социологический и другие методы познания. С учетом междисциплинарного характера темы, исследование базируется на общей теории государства и права, а также нормах конституционного, административного, гражданского, финансового права и его подотрасли - налогового права, а также процессуального законодательства.

В процессе исследования использовались труды отечественных и зарубежных правоведов по проблемам общей теории права, административного, уголовного, гражданского, финансового, налогового и иных отраслей права, ученых в области экономической теории, действующее российское законодательство, материалы периодической печати.

Настоящее диссертационное исследование основано на анализе действующих законодательных и иных нормативно-правовых актов, Постановлений Конституционного Суда РФ, Высшего Арбитражного Суда и Верховного Суда РФ.

Теоретическую основу исследования составили труды отечественных ученых и практиков, раскрывающие основы правоотношений в сфере административной ответственности, налоговых и финансовых правоотношениях, а также общей теории государства и права: А.Б. Агапова, Д.Н. Бахраха, В.Р. Берника, А.В. Брызгалина, А.Н. Головкина, В.П. Грибанова, А.В. Демина, О. С. Иоффе, Н. В. Козловой, И.И. Кучерова, В.П. Мозолина, О.В. Панковой, Л.Л. Попова, С.Г. Пепеляева, В.Д. Сорокина, Ю.Н. Старилова, С.Р. Футо и других.

В процессе работы над темой также были использованы материалы научных и научно-практических конференций, доклады Федеральной налоговой службы, интернет-источники.

Научная новизна исследования заключается в комплексном, углубленном изучении и анализе особенностей административной ответственности юридических лиц за правонарушения в налоговой сфере; дано теоретическое обоснование правовой природы производства по делам о правонарушениях в области налогов; исследованы противоречиво разрешаемые в науке проблемы применения административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов на основе сравнительного анализа норм НК РФ и КоАП РФ.

Разработка темы выпускной квалификационной работы позволила сформулировать и обосновать положения и выводы, которые выносятся на защиту:

- институт административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов обладает специфическими признаками, позволяющими определить его в качестве подвида юридической ответственности, в частности государственным принуждением, наличием неблагоприятных последствий для правонарушителя, регулированием императивными нормами процессуального законодательства;

- принципы применения административной ответственности юридических лиц за правонарушения в области налогов и сборов регламентированы действующим налоговым и административным законодательством, разделение норм которого не всегда целесообразно;

- существует проблема привлечения к ответственности за нарушения в налоговой сфере конечных бенефициаров – учредителей юридических лиц, в частности при использовании ими схем ухода от уплаты налогов;

- сделан вывод о возможности объединения норм НК РФ и КоАП РФ, регулирующих принципы и процессуальные особенности привлечения к административной ответственности юридических лиц за нарушения в области налогов и сборов.

Проанализированные автором теоретические положения, сформулированные выводы могут быть востребованы в ходе дальнейших научных исследований проблем административной ответственности юридических лиц. Практическую значимость исследования определяет тот факт, что полученные выводы и сформулированные предложения направлены на совершенствование института административной ответственности юридических лиц за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Структура выпускной квалификационной работы, отражающая цель и задачи, поставленные автором, состоит из введения, трех глав, включающих двенадцать параграфов, заключения, списка использованных нормативных правовых актов, научной литературы и электронных ресурсов.