

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

КАФЕДРА ПУБЛИЧНОГО ПРАВА

**Тема выпускной квалификационной работы**  
**«Характеристика отдельных видов налоговых правонарушений и ответственность за их совершение»**

Автор выпускной квалификационной работы Сайдалиев Муслим Давляталиевич

Шифр выпускной квалификационной работы 40.03.01.005

Институт/Факультет/Филиал Институт права

Направление подготовки 40.03.01 Юриспруденция

Программа бакалавриата Финансовое, налоговое, таможенное право

Руководитель выпускной квалификационной работы

кандидат юридических наук Цельникер Г.Ф.

## ВВЕДЕНИЕ

Изучение налоговых правонарушений является актуальной темой для исследования в области права. Полностью искоренить преступность, к сожалению, не получается. Законодатель разрабатывает новые нормы, отвечающие требованиям современного общества, исследователи и практики находятся в постоянном поиске идеальных средств и способов быстрого раскрытия уже свершившихся правонарушений.

В данном случае, конечно, следственно-оперативная группа выступает мощным инструментом в системе взаимодействия органов следствия и дознания в рамках раскрытия самых разных видов преступлений, в том числе и налоговых.

В теории и на практике возникает огромное количество вопросов, связанных с изучением и расследованием налоговых правонарушений. В этой связи нельзя не отметить актуальность данной выпускной квалификационной работы.

## ЦЕЛЬ, ОБЪЕКТ И ПРЕДМЕТ ИССЛЕДОВАНИЯ

Целью данной выпускной квалификационной работы являются вопросы, связанные с правовой характеристикой отдельных видов налоговых правонарушений и ответственностью за их совершение.

Представленная цель обусловлена решением определенных задач:

1. Охарактеризовать виды налоговых правонарушений.
2. Определить состав налоговых правонарушений.
3. Раскрыть понятие и сущность налоговой ответственности.
4. Представить порядок и особенности применения налоговой ответственности.
5. Проанализировать возможности совершенствования законодательства о налоговой ответственности.

В качестве объекта данной выпускной квалификационной работы выступает общее исследование характеристики налоговых правонарушений.

Из объекта работы можно выделить её более конкретный предмет, представляющий собой определение проблемных аспектов ответственности за совершенные налоговые правонарушения.

**Нормативно-правовую основу квалификационной работы составляют:** Конституция Российской Федерации, Уголовный кодекс Российской Федерации, Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях.

## 1.1 Виды налоговых правонарушений

Правонарушения совершаются конкретными людьми. Каждое из возможных преступлений индивидуально, поскольку личность обладает специфическими и индивидуальными чертами. Экономические преступления теснейшим образом связаны с корыстью. В. Даль в Словаре живого великорусского языка дает следующее определение. Преступность является системой правонарушений, происходящих на территории страны. В ее показателях отражается динамика криминогенного элемента в обществе. Такое социально-правовое явление как преступность следует рассматривать, что оно состоит из широкого перечня элементов.



## 1.2 Состав налоговых правонарушений

Противоправность деяния, касающаяся налоговых правонарушений, означает, что лица, совершающие те или иные действия или бездействия, нарушают правовые нормы, определенные Налоговым кодексом РФ. Любое правонарушение состоит из объекта, субъекта и предмета.

В качестве объекта выступают налоговые отношения.

Налоговые отношения находят свое выражение в результате нарушения финансовых интересов государства, ориентированных на исполнение заданий по формированию доходной части бюджетов всех уровней.

Объект правонарушения возникает в результате противоправных, действий, так и бездействий лиц, совершивших налоговое правонарушение.

Субъектом правонарушения выступает лицо, которое его совершило и готово нести за него ответственность. Под предметом следует понимать сферу потенциальных изменений, связанных с налоговыми рисками, приведшими к налоговому правонарушению.



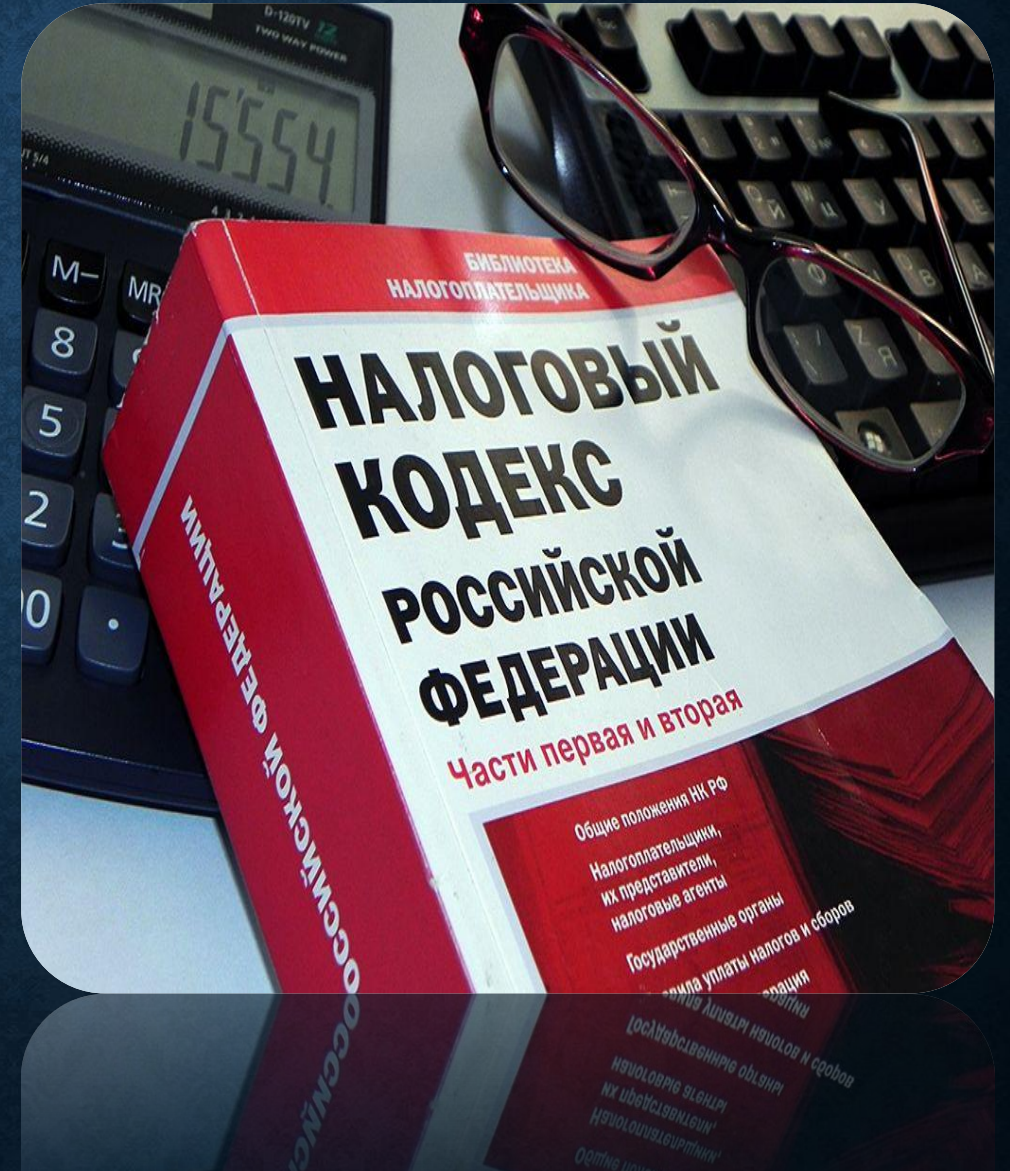
### 2.1 Понятие и сущность налоговой ответственности

Попытаемся разобраться в сущности и особенностях налоговой ответственности.

Многочисленные проблемы в налоговой сфере, в том числе относительно невысокий прогресс в части решения задачи повышения собираемости налогов и сборов, сокращения масштабов уклонения от налогообложения, включая «серую» и «черную» оптимизацию налогообложения граждан и хозяйствующих субъектов, связаны, на наш взгляд, с недостаточной социальной

## 2.2 Порядок и особенности применения налоговой ответственности

Федеральная налоговая служба представляет собой федеральный орган исполнительной власти, на который возложены функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов и т. д. Именно при реализации ФНС своей контрольной деятельности выявляется множество правонарушений в сфере финансов.





Прежде чем перейти к вопросам совершенствования законодательства о налоговой ответственности, разберем возможности расследования налоговых правонарушений.

Многие исследователи считают, что самым важным моментом в построении и анализе криминалистической характеристики экономических преступлений является исследование способов совершения такого преступления.

Без сомнения можно сказать, что самая главная сложность при расследовании экономических преступлений состоит в установлении личности преступника.

Быстрый поиск виновных поможет избежать совершения подобных преступлений в будущем. Ведь если преступник выбрал такой способ ведения дел, то, наверняка, он не захочет останавливаться на достигнутом.

# ВОПРОСЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАССЛЕДОВАНИЕМ И РАСКРЫТИЕМ ЭКОНОМИЧЕСКИХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ НАХОДЯТ СВОЕ ОТРАЖЕНИЕ В КРИМИНАЛИСТИЧЕСКИХ ТЕОРИЯХ ТАКИХ, КАК:

- установление личности преступника;
- следственные ситуации;
- криминалистическая версия.



# ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Из всего вышесказанного можно сделать вывод, что вред, причиняемый налоговыми правонарушениями, заключается в непоступлении в бюджет соответствующего уровня налогов (недоимки) и пеней.

Нисколько не умаляя значимости налогового образования масс, считаем, что его роль в первую очередь заключается в информировании каждого из нас о правах и обязанностях налогоплательщика, вероятных мерах ответственности за налоговые правонарушения и, безусловно, об элементах основных налогов и сборов (порой схематично).

Сформировать же устойчивую убежденность о социальной значимости ответственного поведения налогоплательщика, как представляется, позволят более специфические знания в экономической сфере.

# **СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ**

## **Нормативно-правовые акты**

1. Конституция Российской Федерации от 12 декабря 1993 г. // Собрание законодательства РФ. 2009. № 4. Ст. 445.
2. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30 ноября 1994 г. № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
3. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13 июня 1996 г. № 63-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1996. № 25. Ст. 2954.
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
5. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18 декабря 2001 г. № 174-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2001. № 52. (ч. 1). Ст. 4921.

# Специальная литература

## Книги

1. Александрова Л.И. Основные особенности и проблемы выявления уклонений от уплаты налогов / Научные ведомости Белгородского государственного университета. Серия: Философия. Социология. Право. 2017.
2. Алехин Д.В., Арсеньева Н.Б., Багмет А.М., Бражников Д.А., Бычков В.В., Григорьев А.И., Иванов А.Л., Ильин Н.Н., Новиков А.М., Перов В.А., Петрова Т.Н., Ермолович Я.Н., Савин П. Т., Сиделев В.В., Эриашвили Н.Д. Расследование налоговых преступлений. Москва, 2020.
3. Белов Е.В., Харламова А.А. Налоговые преступления: уголовная ответственность, проблемы квалификации : науч.-практ. пособие / отв. ред. Н. Г. Кадников. М.: Юриспруденция, 2016.
4. Даль В. Толковый словарь живого великорусского языка. М., 955.
5. Драпкин Л.Я. Основы теории следственных ситуаций. Свердловск: Издательство Уральского университета, 1987.

## Статьи

1. Алиев А.М., Таилова А.Г. Ответственность за налоговые правонарушения в законодательстве зарубежных стран // [Colloquium-journal](#). 2020. № 2-12 (54).
2. Андреева М.А. Пути совершенствования института медиации в России // Пролог: журнал о праве. 2018. № 2.
3. Белов Е.В., Харламова А.А. Налоговые преступления: уголовная ответственность, проблемы квалификации : науч.-практ. пособие / отв. ред. Н. Г. Кадников. М.: Юриспруденция, 2016.
4. Блохина А.С. Арбитражные суды в системе организации судебной власти в Российской Федерации // В сборнике: Вопросы совершенствования системы государственного управления в современной России Международный сборник научных статей. Под общей редакцией Л.В. Фотиной. Москва, 2019.
5. Брянкина Л.В., Моисеева О.В. Реализация правового статуса Европейского Суда по правам человека в области защиты прав и свобод человека // В сборнике: Современные вопросы государства, права, юридического образования Сборник научных трудов по материалам XIV Международной научно-практической конференции. Ответственный

**СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!**