

# НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ: НЕВЫПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТЕЙ НАЛОГОВОГО АГЕНТА Хубиев Т.Р.<sup>1</sup>, Попов В.В.<sup>2</sup>

<sup>1</sup>Хубиев Тахир Русланович – студент,  
Институт юстиции;

<sup>2</sup>Попов Василий Валерьевич - научный руководитель, доктор юридических наук, профессор,  
кафедра финансового, банковского и таможенного права,  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования Саратовская  
государственная юридическая академия, г. Саратов

**Аннотация:** в статье анализируются проблемы, связанные с невыполнением обязанностей налогового агента.

**Ключевые слова:** налоговые правонарушения.

Проблема ответственности за совершение налоговых правонарушений и исполнения налогового законодательства является очень актуальной, и не вызывает сомнений. Экономическая стабильность государства во многом зависит и от эффективности исполнения налогового законодательства.

Например, С.С. Алексеев определяет следующие признаки налоговой ответственности: «ответственность за совершение налоговых правонарушений устанавливается Налоговым кодексом РФ; где основанием ответственности является правонарушение в сфере налогообложения» [1, с. 190].

А.В. Брызгалин продолжает, считая, что для наступления ответственности к нарушителю применяются специальные финансовые санкции в виде денежных штрафов [2, с. 312-322]. С данной позицией трудно не согласиться, так как, ответственность предполагает реализацию и применение санкции для правонарушителя.

Существуют следующие виды налоговых нарушений – «непредставление налоговой декларации; нарушение представления налоговой декларации; грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; невыплата или неполная выплата налоговой суммы; невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию, или перечислению налогов; непредставление налоговому органу сведений, для контроля в сфере налогов» [3, с. 31]. В данной работе остановимся на одном из видов налоговых правонарушений - невыполнении обязанностей налогового агента. Например, учреждения образования являются налоговыми агентами своих работников, являющихся плательщиками налога (НДФЛ) в бюджет. В случае если налог юридически незаконно неудержан или неперечислен налоговым агентом, налагается штраф в размере 20% от суммы, которая подлежит удержанию или перечислению по статье 123 НК РФ. Также штраф взимается не только в случае неправомерного неперечисления или неполного перечисления суммы налога, но и в случае задержки уплаты налога [4]. Но следует отметить, что ответственность за правонарушение наступит по отношению к налоговому агенту только в том случае, если он мог удержать и перевести соответствующую сумму, из выплачиваемых налогоплательщику денежных средств [2]. Данное положение подтверждается практикой. Налоговая проверка Управления образования г. Усть-Джегуты выявила неполное перечисление удержанного налога в бюджет. Еще до окончания проверки налоговый агент перечислил в бюджет задолженность в виде НДФЛ, а также уплатил пени до вынесения решения о привлечении к ответственности. Данное действие не является основанием для освобождения от штрафных санкций, так как последующее перечисление налога не считается обстоятельством, исключающим привлечение лица к ответственности за совершение нарушения [1].

Таким образом, налоговые агенты должны своевременно и в полном объеме выполнять свои налоговые обязательства.

## Список литературы

1. Алексеев С.С. Общая теория социалистического права. С. 190.
2. Брызгалин А.В. Комментарий основных положений Налогового кодекса Российской Федерации // Хозяйство и право, 1999. № 9. С. 7.
3. Кравченко С.В. Ответственность за налоговые нарушения. [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://lexandbusiness.ru/view-article.php?id=4065/> (дата обращения: 05.05.2017).
4. Письмо Минфина России от 12.04.2013 № 03-02-07/1/12347. [Электронный ресурс]. 2013. № 9. Режим доступа: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_160363/105b3d8a9b0448\\_156f2a1\\_f4d1f2f6f1944317f28/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160363/105b3d8a9b0448_156f2a1_f4d1f2f6f1944317f28/) (дата обращения: 07.05.2017).

1. Письмо Минфина России от 24.07.2013 N 03-02-07/1/29131. [Электронный ресурс]. 2013. № 9. URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_160363/105b3d8a9b0448156f2a1f4d1f2f6f1944317f28/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_160363/105b3d8a9b0448156f2a1f4d1f2f6f1944317f28/) (Дата обращения: 07.05.2017).
2. Постановления Пленума ВАС РФ N 57 п. 21 . [Электронный ресурс]. 2013. № 9. URL:[http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_151174/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_151174/)(Дата обращения: 07.05.2017).