**УДК 347.73**

**Кошка І.Ю.,** студентка гр. ПР **153**

**Козинець І.Г.,** ст. викладач кафедри цивільного, господарського права та процесу

*Чернігівський національний технологічний університет*

**ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ ЗА ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО ЗАКОНОДАВСТВА**

У сучасних умовах для забезпечення необхідного рівня податкових надходжень вирішального значення набуває застосування заходів державного примусу в податковій сфері. Державний примус у податковій сфері реалізується через установлений законодавством механізм юридичної відповідальності.

Примус у сфері оподаткування являє собою систему заходів, які застосовуються уповноваженими органами щодо осіб при порушенні ними обов’язків зі сплати податку або збору та притягнення до відповідальності при скоєнні податкового правопорушення [1, с. 49].

У податковому праві, враховуючи специфіку предмета і методу правового регулювання, застосування юридичної відповідальності до зобов’язаних суб’єктів податкових правовідносин завжди пов’язана з невиконанням або неналежним виконанням ними податкового обов’язку.

Юридичну відповідальність за податкові правопорушення слід розглядати як правовідносини, які виникають між державою в особі уповноважених органів, та правопорушником, на якого покладається обов’язок зазнавати відповідні позбавлення та несприятливі наслідки. Юридичним фактом, який тягне виникнення вказаних правовідносин, є вчинення податкового правопорушення [2].

Стаття 109 ч. 1 Податкового кодексу України визначає податкове правопорушення як «протиправне діяння (дія чи бездіяльність) платників податків, податкових агентів, та/або їх посадових осіб, а також посадових осіб контролюючих органів, що призвели до невиконання або неналежного виконання вимог, установлених цим Кодексом та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи».

Згідно з п. 110. 1 ст. 110 Податкового кодексу України платник податків несе відповідальність у разі вчинення порушень, визначених законами з питань оподаткування та іншим законодавством, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи. За порушення податкового законодавства до платника податків застосовуються такі види юридичної відповідальності: фінансова, адміністративна та кримінальна [3].

Особливістю відповідальності за порушення податкового законодавства є її компенсаційно-каральний характер. Зміст компенсаційної ознаки полягає в необхідності відшкодування збитків держави та органів місцевого самоврядування внаслідок неотримання надходжень податків, зборів, інших обов’язкових платежів до бюджетів і державних цільових фондів. Поряд із цим застосування відповідальності спрямовано на покарання конкретного правопорушника (платника податків, податкового агента) у зв’язку з невиконанням ним покладеного на нього обов’язку, а також на попередження податкових правопорушень [4, с.205].

Іншою особливістю податкової відповідальності є те, що її правовим джерелом є не тільки Податковий кодекс України, але й інші закони України. Так, п. 7.3 Податкового кодексу України закладає цю особливість як основоположну засаду податкового законодавства, проголошуючи, що будь-які питання щодо оподаткування регулюються Податковим кодексом і не можуть встановлюватися або змінюватися іншими законами України, крім законів, які, в тому числі, встановлюють і відповідальність за порушення норм податкового законодавства. Це положення знаходить свій розвиток і конкретизацію в статтях глави 11 Податкового кодексу України.

До глави 11 Податкового кодексу України включені норми, що визначають загальні засади фінансової відповідальності, поняття правопорушення, визначення правопорушників, види стягнень та загальні засади їх застосування, а також норми, які визначають конкретні склади податкових правопорушень та стягнення за їх вчинення.

Фінансова відповідальність є формою реалізації державно-владного примусу, що виникає у разі порушення приписів фінансово-правових норм і полягає у застосуванні спеціально уповноваженими державними органами до правопорушника передбачених законом санкцій. Визнаючи фінансову відповідальність особливим видом юридичної відповідальності, фахівці вказують на три основні аспекти:

– у них наявний особливий суб’єкт (при адміністративних та кримінальних – це тільки фізичні особи, при фінансових - і юридичні, і фізичні);

– на відміну від адміністративних санкцій, які реалізуються в грошовій формі, фінансові санкції значно ширші аніж просто грошові;

– фінансові санкції за податкові правопорушення засновані на податковому примусі, і характеризуються специфічними рисами [2].

Фінансова відповідальність застосовується у вигляді штрафних (фінансових) санкцій (штрафів) та/або пені. У Податковому кодексі України конкретні склади податкових правопорушень та стягнення за їх вчинення передбачені статтями 117–1281. Притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів з питань оподаткування, іншого законодавства, контроль за дотриманням якого покладено на контролюючі органи, не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до адміністративної або кримінальної відповідальності [3].

Підставою адміністративної відповідальності за порушення податкового законодавства є наявність адміністративного правопорушення. До адміністративної відповідальності можуть бути притягнуті фізичні особи та посадові особи, винні в порушенні податкового законодавства.

До особливостей адміністративної відповідальності відносять: не тягне за собою судимості; застосовується по відношенню до найменш значних податкових правопорушень (проступків), які за своїм характером відповідно до закону не тягнуть кримінальної відповідальності; відсутність тяжких правових наслідків.

Діяння, за які передбачена адміністративна відповідальність за порушення податкового законодавства, зазначені у статтях Кодексу України про адміністративні правопорушення (ст. 163-2, 163-3, 163-3, 164-1, 164-5, 165-1 та іншими).

Наприклад, частина статті 164-1 Кодексу України про адміністративні правопорушення зазначає, що неподання громадянами декларації про доходи чи включення до декларацій перекручених даних, не ведення обліку або неналежне ведення обліку доходів і витрат, для яких законами України встановлено обов’язкову форму обліку, - тягне за собою попередження або накладання штрафу від трьох до восьми неоподатковуваних мінімумів доходів громадян [5].

З усіх видів стягнень, передбачених кодексом України про адміністративні правопорушення, контролюючим органам надано право використовувати лише адміністративні штрафи. Розмір їх визначається в межах, встановлених за скоєння відповідних правопорушень у сумах, або кратних певному показнику (неоподаткованому мінімуму доходів, мінімальному розміру заробітної плати), або в національній грошовій одиниці (гривнях).

За ухилення від сплати податків, інших обов’язкових платежів у значних розмірах платники відповідно до ст. 212 Кримінального кодексу України винні особи можуть бути притягнуті до кримінальної відповідальності. Відповідальність настає незалежно від способу ухилення. Об’єктом злочину за встановлений законодавством порядок оподаткування юридичних і фізичних осіб, який забезпечує за рахунок надходження податків, зборів та інших обов’язкових платежів формування дохідної частини Державного та місцевих бюджетів, а також державних цільових фондів. Кримінальна відповідальність застосовується при доказі винності, протиправності, умислу та особливо тяжких наслідках податкового злочину [6].

Кримінальна відповідальність за злочини, вчинені у сфері оподаткування, характеризується деякими особливостями: 1) суб’єктами є фізичні особи (платники податків або посадові особи); 2) регулюється кримінально-правовими нормами; 3) здійснюється тільки в судовому порядку; 4) характеризується певними процесуальними особливостями [7, с.43].

Отже, податкова відповідальність – це система примусових заходів передбачених податковим законодавством, що здійснюється контролюючими органами, їх посадовими особами до зобов’язаних суб’єктів стосовно сплати податкових платежів, які застосовуються у встановленому процесуальному порядку, і пов’язані з настанням до порушників негативних наслідків особистого, майнового та організаційного характеру з метою боротьби з правопорушеннями й іншими небажаними наслідками у сфері оподаткування.

Відповідальність за порушення податкового законодавства має бути більш чітко врегульована відповідно до пропорційності розмірів податкових правопорушень. Суспільству потрібно знайти ту рівноважну крапку, коли платник податків налаштований, в кращому варіанті, сплатити в повному обсязі податки, збори, інші обов’язкові платежі, ніж обходити різними злочинними способами їх, а державна податкова політика мала б на меті не забивання платників податків величезною кількістю різних платежів, а навпаки, максимально спростити податкову систему в країні. Існуючий податковий тиск, зависокий, тому платники податків намагаються в будь-який спосіб уникнути або обійти певні види платежів.

**Список літератури**

1. Податковий кодекс України від 2 грудня 2010 року №2755-VI / [Електронний ресурс]. - Режим доступу: <http://zakon3.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

2. Кодекс України про адміністративні правопорушення // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – №10. – Ст.108.

3. Кримінальний кодекс України // Відомості Верховної Ради України. – 2010. – №10. – Ст.108.

4. Гетманцев Д. О. Юридична відповідальність за податкові правопорушення : наук.-практ. посіб./ Д. О. Гетманцев, Р. В. Макарчук, Я. С. Толкачов; Нац. шк. суддів України, Юрид. компанія «Jurimex». – Київ: Юрінком Інтер, 2015. – 748 с. [Електронний ресурс]. – Режим доступу: <http://pidruchniki.com/75847/pravo/finansova_vidpovidalnist_okremiy_yuridichnoyi_vidpovidalnosti#42>

5. Іванський А. Й. Фінансово-правова відповідальність: теоретичний аналіз: монографія / А. Й. Іванський. – Одеса: Юридична література, 2008. – 504 с.

6. Міщенко Л. В. Суттєві риси податкової відповідальності / Л. В. Міщенко // Право і безпека. – 2011. – № 4. – С. 203–206.

7. Демський Е. Ф. Відповідальність за правопорушення у сфері оподаткування та її процесуальне забезпечення / Е. Ф. Демський, Н. В. Добрянська // Бюлетень Міністерства юстиції України. – 2011. – № 5. – С.39-45.