

УДК 336.225

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, ИХ ПРИЧИНЫ И ВЛИЯНИЕ НА ЭКОНОМИКУ ГОСУДАРСТВА

Спивак Д.Н.,

магистрант,

Приднестровский государственный университет,

ПМР, г. Тирасполь

Сафронова Л.М.,

к.э.н., доцент,

Приднестровский государственный университет,

ПМР, г. Тирасполь

Аннотация. Рассмотрена необходимость уплаты налогов, сущность налоговых правонарушений и их обязательные признаки. Проанализированы основные причины и сферы деятельности, приводящие к различным нарушениям в области налогового законодательства. Сделан акцент, что уклонение от уплаты налогов представляет угрозу экономической безопасности государства и способствует криминализации общества. Выявлены меры ответственности за налоговые правонарушения и роль государства в повышении налоговой дисциплины налогоплательщиков.

Ключевые слова: налог, налоговое правонарушение, признаки налогового правонарушения, сферы нарушения налогового законодательства, последствия налоговых правонарушений, санкции за налоговые нарушения.

THEORETICAL FOUNDATIONS OF TAX OFFENSES, THEIR CAUSES, AND THEIR IMPACT ON THE STATE ' S ECONOMY

Spivak D.N.,

Master's student,

T.G. Shevchenko Pridnestrovian State University,

PMR, Tiraspol

Safronova L.M.,

Ph. D., associate Professor,

T.G. Shevchenko Pridnestrovian State University

PMR, Tiraspol

Annotation. The necessity of paying taxes, the essence of tax offenses, and their mandatory characteristics are examined. The main causes and areas of activity that lead to various violations of tax legislation are analyzed. Emphasis is placed on the fact that tax evasion poses a threat to the economic security of the state and contributes to the

criminalization of society. Measures of liability for tax offenses and the role of the state in improving tax discipline among taxpayers are identified.

Keywords: tax, tax offense, signs of a tax offense, areas of violation of tax legislation, consequences of tax offenses, sanctions for tax violations

Качественная эволюция налоговых правонарушений и их латентный характер, современные способы сокрытия объектов налогообложения с использованием новых технологий, манипуляции с цифровыми активами вне правового поля, проведение сложных гибридных схем, совмещающих инструменты электронной коммерции, наличие офшорных юрисдикций и свободных экономических зон обуславливают актуальность выявления налоговых правонарушений и их причин. Уклонение от уплаты налогов представляет угрозу экономической безопасности государства и способствует криминализации общества. Тенденции социально-экономической жизни общества, вызванные развитием «экономики создателей», связанной с цифровыми и творческими профессиями, медиа, а также инфлюенс-маркетингом, ставят новые вызовы налоговому администрированию и контролю.

В известном высказывании судьи Верховного Суда США Оливера У. Холма [1] «налоги – цена, которую мы платим за цивилизованное общество» подчеркивается, что налоги — не произвольное изъятие, а плата за общественные блага, которые обеспечивают цивилизованную жизнь путём поддержания правопорядка в системе отношений общества и государства.

В условиях глобализации, цифровой трансформации и усиления экономической нестабильности налоговая система выступает не только основным источником формирования доходов бюджета, но и фундаментальным институтом, обеспечивающим реализацию социальных, экономических и оборонных функций государства. Устойчивость и эффективность налоговой системы напрямую взаимосвязана с состоянием национальной безопасности.

На протяжении всего исторического развития налоги, как экономическая категория, выступают противоречием между государственными и частными

интересами. Основоположник теории налогообложения Адам Смит акцентировал внимание на том, что налоги представляют собой важный механизм, через который граждане участвуют в финансировании общественных благ и услуг, необходимых для функционирования государства [2]. Таким образом, налоговая система служит не только источником доходов для правительства, но и отражает активное участие граждан в жизни общества, что является показателем их свободы и правовой активности.

Понятие налогового правонарушения раскрывается в НК РФ. Это совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента или иного обязанного лица, за которое установлена ответственность нормами налогового законодательства. Данное определение отражает ключевые характеристики рассматриваемого явления и позволяет отграничить налоговые правонарушения от иных видов правонарушений, в том числе административных и уголовных.

Для понимания общественной опасности налогового правонарушения необходимо обратиться к роли налогов в современном государстве. При плановой экономике, которая была характерна для советского периода существования налоговой системы, роль налогов была минимальной ввиду того, что у существующих предприятий, организаций собственность была общественной или государственной. Взимание налогов (за исключением подоходного налога и некоторых других платежей) было похоже на перекладывание государственных средств из одного «кармана в другой карман» государственного «пиджака». Достаточно отметить, что УК РСФСР 1960 года до 1993 года не содержал составов налоговых преступлений, за исключением статьи 82, которая предусматривала ответственность за уклонение от уплаты налогов, совершенное в военное время [3, с.43].

Иная роль отводится налогам и сборам при рыночной экономике и преобладании предприятий с частной формой собственности. От своевременности и полноты уплаты налогов зависит наполнение бюджета

государства. В свою очередь, бюджет расходуется государством для реализации своих функций: оборонной, социальной, экономической, охранительной и т.д.

С экономической точки зрения налоговое правонарушение представляет собой форму недобросовестного поведения экономических агентов, направленного на минимизацию налоговых обязательств вне рамок правового поля [4, с.121]. Такое поведение возникает в результате рационального выбора субъекта, сопоставляющего потенциальные выгоды от уклонения с возможными издержками, связанными с вероятностью выявления нарушения и применением санкций.

Для признания деяния налоговым правонарушением необходимо наличие совокупности следующих обязательных признаков:

1. *Противоправность* — выражается в нарушении норм налогового законодательства, регулирующих порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

2. *Виновность* — предполагает наличие психического отношения лица к совершенному деянию в форме умысла или неосторожности.

3. *Наказуемость* — означает, что за совершение правонарушения предусмотрены меры юридической ответственности (штрафы, пени и иные санкции).

4. *Общественная вредность* — проявляется в причинении ущерба финансовым интересам государства и нарушении стабильности бюджетной системы.

5. *Специальный субъект* — налоговые правонарушения совершаются субъектами налоговых правоотношений: налогоплательщиками, налоговыми агентами, плательщиками сборов и иными обязанными лицами.

Существенное значение имеет также институциональный аспект. В странах с низким уровнем доверия к государственным институтам и высокой долей теневой экономики вероятность совершения налоговых правонарушений возрастает. Это связано с тем, что налогоплательщики не воспринимают уплату

налогов как справедливую обязанность, а рассматривают её как избыточное изъятие ресурсов.

Кроме того, важным фактором является уровень налоговой нагрузки. Чрезмерное налоговое бремя стимулирует уход в тень, тогда как оптимальный уровень налогообложения способствует повышению добровольного соблюдения налоговых обязательств. В этом контексте особое значение приобретает концепция кривой Лаффера, демонстрирующая зависимость между налоговой ставкой и объёмом налоговых поступлений [5, с.110].

Влияние налоговых правонарушений на макроэкономику проявляется в уменьшении доходной части бюджета и росте дефицита государственных финансов, искажении конкурентной среды и росте теневого сектора экономики, а также снижении эффективности налоговой политики.

В свою очередь, на микроэкономическом уровне последствия проявляются в перераспределении ресурсов в пользу недобросовестных участников рынка, что снижает общую эффективность экономики и стимулирует дальнейшее распространение противоправного поведения [6].

Причины налоговых правонарушений носят комплексный характер и могут быть сгруппированы по нескольким основным направлениям:

- экономическое – связанные с кризисом, получением выгоды от неуплаты налогов.
- политическое – личное несогласие с государственным курсом в определённой сфере деятельности. Проявляются в тех случаях, когда государство начинает ущемлять интересы граждан путём использования налоговых механизмов с целью получить дополнительные денежные средства без аргументированных обоснований. В данной ситуации населению видится предпочтительным вариант уклонения от уплаты налога. Ещё один важный фактор – это несправедливое перераспределение аккумулированных денежных средств.

- технико-юридическое – слабая эффективность контроля за выплатой налога либо сложность и неоднозначность налоговой системы.

- моральное (отрицание налоговых законов, непонимание того, куда направляются заработанные деньги). Моральные причины порождаются существом и характером налоговых законов, а также налоговой системой в целом. В случае слишком высокого размера налога люди стремятся уйти от уплаты налогов [7].

Как правило, налоговые правонарушения выявляются в сфере исчисления налогов (занижение налоговой базы, неправильное применение ставок и льгот); уплаты налогов (несвоевременная уплата/неуплата налогов); предоставления налоговой отчетности (непредставление деклараций, искажение данных); нарушении порядка учета и отсутствии документации.

Налоговые правонарушения относятся, как правило, к сфере административной ответственности и влекут применение финансовых санкций (штрафов, пеней). В то же время налоговые преступления представляют собой более опасные деяния, посягающие на экономическую безопасность государства и влекущие уголовную ответственность.

Государство, реализуя свою контрольную функцию, применяет различные инструменты регулирования и выявления соблюдения налогового законодательства, проведения проверок и применения санкций за налоговые правонарушения. Эти меры обеспечивают дисциплину налогоплательщиков и стабильность поступлений в бюджет, а также формирует правосознание и культуру осознанности в обществе в отношении уплаты налогов.

Библиографический список:

1. Адамс Ч. Влияние налогов на становление цивилизации / Ч. Адамс ; пер. с англ. А. А. Столярова. – Москва: Мысль, 2020. – URL: <https://www.litres.ru/book/charlz-adams-21766040/vliyanie-nalogov-na-stanovlenie-civilizacii-50217752/chitat-onlayn/> (дата обращения 18.04.2026г.)

2. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для прикладного бакалавриата / В. Г. Пансков. – 6-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2018. – URL: https://library.fa.ru/ve_files/works/Panskov2.pdf?ysclid=mogrh7nzfa47648293 (дата обращения 18.04.2026г.)
3. Липинский Д.А., Мусаткина А.А. Налоговое правонарушение: понятие и классификация, теоретические источники // Налоги и налогообложение. Серия : Право. Экономика. – 2017, вып. 2.
4. Светлова Е.С. Основные тенденции налоговых правонарушений и налогового контроля в условиях обеспечения экономической безопасности государства // Вестник КНИИ РАН. Серия «Социальные и гуманитарные науки». – 2026. – № 1 (16).
5. Курбанов Р.А., Гаджиев М.С. Налоговая нагрузка как фактор развития теневой экономики // Экономика и предпринимательство. – 2019. – № 4 (105).
6. Гагарина И.В. Эволюция экономического анализа в системе конкурентной политики России // Российское конкурентное право и экономика. – 2021. – №1 (25). – URL: <https://doi.org/10.47361/2542-0259-2021-1-25-8-19>. (дата обращения 20.04.2026г.).
7. Власова К.А., Плахов А.В. Причины совершения налоговых правонарушений // Экономика и социум. – 2015. – №2(15). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/prichiny-soversheniya-nalogovyh-pravonarusheniy/viewer> (дата обращения 25.09.2026г.)