

кабинет врача для анонимного лечения наркомании, в научно-практический центр психического здоровья Национальной академии наук Беларуси, общественные организации, центры психологической помощи и консультации. Обращение за помощью и информирование о проблемах наркомании помогают предотвратить её последствия. Но единственный человек, который лучше всего поможет наркоману – это он сам, только стремящийся снова стать здоровым.

1. Брайен, Д. Наркотики / Д. Брайен. – Москва : Махаон, 1998. — 32 с.
2. Котляров, Андрей Владимирович Другие наркотики, или Homo Addictus: Человек зависимый / Андрей Владимирович Котляров. — Москва : Психотерапия, 2006. — 480 с.
3. Лебедева, О. А. Наркотики: мифы и реальность: (классный час, посвященный преодолению у учащихся вредных привычек) / О. А. Лебедева // Воспитание школьников. — 2014. — № 3. — С. 65—71.
4. Самусевич, П. А. Трансформация личности наркозависимого и пути формирования мотивации к излечению / П. А. Самусевич, Е. В. Самаль // Социально-психологические проблемы современного общества: пути решения (памяти профессора А. П. Орловой): сб. науч. ст. – Витебск: ВГУ имени П. М. Машерова, 2022. – С. 138-144. – URL: <https://rep.vsu.by/handle/123456789/34351> (дата обращения 15.03.2024).

ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Клюквина А.А.,

студентка 2 курса ВГУ имени П.М. Машерова, г. Витебск, Республика Беларусь
Научный руководитель – Мороз Н.В., ст. преподаватель

Меры административной ответственности за нарушение налогового законодательства являются разновидностью административного принуждения, применяются в установленном законом порядке уполномоченными органами, их должностными лицами в отношении физических и юридических лиц, совершивших административное правонарушение в налоговой сфере.

Цель исследования заключается в анализе изменений налогового законодательства, регулирующего особенности административной ответственности за совершение правонарушений в данной сфере.

Материал и методы. Теоретическую основу исследования составили работы ученых-юристов в сфере налогового права, а также национальное законодательство. Методологическую основу исследования составили общенаучные методы: познания, анализ, синтез, дедукция, описание и частнонаучные методы: конкретного правового анализа, формально-юридический.

Результаты и их обсуждение. В Республике Беларусь за нарушение норм налогового законодательства предусмотрены различные виды юридической ответственности. Ответственность можно определить как обязанность лица, нарушившего налоговое законодательство, претерпеть лишения имущественного характера в результате применения к нему государством в лице налоговых органов в установленном порядке санкций в виде взыскания недоимок, пени и штрафов. Цель ответственности выражается в возмещении ущерба, причиненного правонарушением. Также выступает в качестве предупреждения совершения новых противоправных деяний, как самим нарушителем законодательства, так и другими лицами.

Следует отметить особенность – не все административные правонарушения против порядка налогообложения содержатся в главе 14 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – КоАП). Они также закреплены в главах 12 (например, нарушение порядка ведения бухгалтерского учета и др.) и 24 (нарушение порядка декларирования доходов и др.) КоАП [1].

Специфика субъекта административной ответственности в сфере налогообложения заключается в том, что КоАП нормативно признал юридические лица субъектом

административного правонарушения в данной сфере. Достаточно спорным в науке является определение вины юридического лица в совершении административного правонарушения. Анализируя практику, а также изучая мнения авторов по данной проблеме, можно сказать, что вина юридического лица определяется через действие (бездействие) его должностного лица [2, с. 68]. Также субъектами административной ответственности наряду с физическими и юридическими лицами, индивидуальными предпринимателями признаются такие специальные субъекты – налоговые агенты, банки и иные небанковские кредитно-финансовые организации.

Согласно КоАП, действующему с 1 марта 2021 года, административная ответственность за некоторые правонарушения смягчена, по части нарушений размеры штрафов остались неизменными, а часть статей в новом КоАП отсутствует. В части мер административных взысканий за налоговые правонарушения глава 14 КоАП предусматривает только один вид административных взысканий – штраф. В качестве дополнительного взыскания за административные правонарушения могут применяться взыскание стоимости и конфискация. КоАП разделяет конфискацию на общую и специальную. Следует отметить, что санкции статей главы 14 КоАП не предусматривают конфискацию в качестве административного взыскания. Однако на основании части 3 статьи 6.9 КоАП за совершение административных правонарушений может быть применена специальная конфискация вещей [1]. На практике применение дополнительных взысканий реализуется крайне редко.

Отдельного внимания требует также анализ примечаний в главе 14 КоАП. Например, не является административным правонарушением неуплата плательщиком суммы налога по причине отсутствия на их текущих (расчетных) банковских счетах достаточных средств (примечание к ст. 14.4 КоАП) [1]. По своей правовой природе – это обстоятельство, исключающее признание деяния административным правонарушением, что, как мы считаем, должно содержаться в главе 3 Общей части КоАП.

Следует отметить, что такая мера как предупреждение исключена из числа взысканий за нарушения. Это связано с тем, что предупреждение отнесено к профилактическим мерам воздействия и применяется как одно из общих условий освобождения от административной ответственности.

Не менее важного внимания требует вопрос о привлечении к административной ответственности в случае следования письменным разъяснениям налоговых органов, не соответствующих актам налогового законодательства. В Налоговый кодекс Республики Беларусь включена норма о непривлечении лица к ответственности вследствие исполнения письменных разъяснений налогового органа, в то же время в новый КоАП также была добавлена данная норма [3].

Таким образом, вопросы административной ответственности за нарушение налогового законодательства требуют дальнейшего совершенствования и исследования, что будет способствовать достижению баланса прав и законных интересов всех участников налоговых отношений.

Заключение. Применение административных взысканий предопределено целями административной ответственности за нарушение налогового законодательства, то есть налагаются с целью защиты интересов личности, общества и государства для обеспечения установленного правопорядка от административных правонарушений и предупреждения новых административных правонарушений в сфере налогообложения.

1. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях [Электронный ресурс]: 6 января 2021 г. № 91-3: принят Палатой представителей 18 декабря 2020 г.; одобрен Советом Республики 18 декабря 2020 г.: в ред. Закона Республики Беларусь от 17 июля 2023 г. №284-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.

2. Шиенок, В.П. Административная ответственность юридических лиц / В.П.Шиенок // Вестник Академии МВД Республики Беларусь. – 2007. - №2. С. 68-73.

3. Налоговый кодекс Республики Беларусь [Электронный ресурс]: 19 декабря 2002 г. № 166-3: принят Палатой представителей 15 ноября 2002 г.; одобрен Советом Республики 2 декабря 2002 г.: в ред. Закона Республики Беларусь от 27 декабря 2023 г. №327-3 // ЭТАЛОН. Законодательство Республики Беларусь / Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2024.