

УДК 336.225.68

НАЛОГОВЫЕ НАРУШЕНИЯ И ПРАВОНАРУШЕНИЯ: ЛЕКСИКО-СЕМАНТИЧЕСКИЙ АНАЛИЗ ПОНЯТИЙ

**О.А. Бредихина,
соискатель**

ГО ВПО «Донецкий национальный
университет экономики и торговли
имени Михаила Туган-Барановского»,
г.Донецк, ДНР,
e-mail: sposterr@gmail.com

**TAX VIOLATIONS AND OFFENSES: LEXICO-SEMANTIC ANALYSIS OF
CONCEPTS**

**О. Bredikhina,
post-graduate student**

SO HPE «Donetsk National University of
Economics and Trade named after Mykhayilo
Tugan-Baranovsky», Donetsk, DPR,
e-mail: sposterr@gmail.com

Реферат

Цель. Провести лексико-семантический анализ понятий «налоговые нарушения» и «налоговые правонарушения», что позволит выявить пробелы и противоречия в научной литературе и законодательстве.

Методика. В процессе исследования применена совокупность общепринятых в экономической науке методов: системно-структурный анализ (для анализа терминологии в понятийном аппарате), сравнение и обобщение (для определения понятий «налоговые нарушения» и «налоговые правонарушения»), абстрактно-логический анализ (для обобщения результатов, формулирования выводов и рекомендаций).

Результаты. Данное исследование дало возможность прийти к выводу, что уместно использовать в налоговой сфере Донецкой Народной Республики такое понятие, как «налоговые правонарушения».

Научная новизна. Рассмотрев понятия: «нарушение», «правонарушение», «налоговые нарушения» и «налоговые правонарушения», и дав им характеристику, считаем целесообразным и терминологически оправданным, использовать в налоговой сфере Донецкой Народной Республики такое понятие, как «налоговые правонарушения».

Практическая значимость. Полученные результаты позволяют сделать вывод о том, что, необходимо внести изменения в ст. 204 Закона ДНР «О налоговой системе», заменив конструкцию «налоговые нарушения» на

«налоговые правонарушения», что позволит создать единое с Российской Федерацией, Украиной и Республикой Беларусь понимание данного термина.

Ключевые слова: *нарушение, правонарушение, налоговые правонарушения, налоговые нарушения, законодательство, налоговое законодательство.*

Постановка проблемы и ее связь с научными и практическими
Становление налоговой системы Донецкой Народной Республики сопровождается значительным ростом числа налоговых правонарушений. Практика показывает, что правонарушения совершаются налогоплательщиками как преднамеренно, так и по налоговой неграмотности. Поэтому, перед Министерством доходов и сборов Донецкой Народной Республики помимо задач по установлению факта правонарушения и привлечения к ответственности виновных лиц, стоит не менее важная задача, состоящая в разъяснении налогоплательщикам необходимости соблюдения налогового законодательства, с целью сокращения налоговых правонарушений.

При этом необходимо обратить внимание на то, что существуют некоторые неточности в налоговом законодательстве, относительно использования такого термина как «налоговые нарушения». Налоговое законодательство должно быть максимально понятным и доступным, что позволит избежать совершения неумышленных налоговых правонарушений со стороны налогоплательщика, а со стороны Министерства доходов и сборов - значительно повысить эффективность его работы.

Степень изученности проблемы налоговых правонарушений подтверждается их исследованиями со стороны отечественных и зарубежных ученых и практиков, таких как: В.С. Алешкин, М.М. Баран, А.В. Брызгалин, И.М. Васькович, А.Н. Гуев, С.А. Житина, А.Я. Курбатов, Л.В. Мищенко, И.И. Огородникова, В.Г. Пансков, С.М. Попова, С. Слюсаренко, М.М. Фридман-Козаченко, Д.Г. Черник и др. Несмотря на наличие значительного числа научных исследований по данной теме, ученые и практики часто отождествляют такие понятия как «налоговые правонарушения» и «налоговые нарушения».

Формирование целей статьи. В этой связи считаем целесообразным провести логический и лексико-семантический анализ данных понятий, что позволит выявить существующие пробелы и противоречия. Выбор данного инструментария исследования объясняется позицией филологов, которые утверждают, что из всех способов дать термину логическое определение, только сопоставления сущности термина с понятием, с которым его соотносят, формирует для его изучения мощный научный фундамент.

Изложение основного материала исследования. Для определения правомерности отождествления понятий «налоговые правонарушения» и «налоговые нарушения», рассмотрим сущностное наполнение данных языковых конструкций на законодательном уровне в Донецкой Народной Республике, Российской Федерации, Украине и Республике Беларусь (табл. 1).

Таблица 1 - Определение понятий «налоговые нарушения» и «налоговые правонарушения»

Понятие			
налоговые нарушения	налоговые правонарушения		
ДНР	РФ	Украина	Республика Беларусь
ст. 204 [4] являются противоправные деяния (действие или бездействие) налогоплательщиков, которые привели к неисполнению или ненадлежащему исполнению требований, установленных настоящим Законом и другим законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на органы доходов и сборов.	ст. 106 [5] считается совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.	ст. 109.1 [6] являются противоправные деяния (действие или бездействие) налогоплательщиков, налоговых агентов, и/или их должностных лиц, а также должностных лиц контролирующих органов, которые привели к неисполнению или ненадлежащему исполнению требований, установленных настоящим Кодексом и другим законодательством, контроль за соблюдением которого возложен на контролирующие органы.	Признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое установлена ответственность [7].

Так, из представленных определений (табл. 1) в Кодексах Российской Федерации, Республики Беларусь и Украины используется понятие «налоговые правонарушения», а в Законе Донецкой Народной Республики «О налоговой системе» - «налоговые нарушения». Для внесения ясности и установления единой терминологической определенности, целесообразно рассмотреть данные понятия с позиций лексико-семантического анализа, что позволит констатировать правомерность их использования и применения относительно налогового законодательства.

Так, в справочно-библиографической литературе при определении термина «правонарушения», встречаются различные толкования. Так, в словаре С.И. Ожегова, правонарушение трактуется как преступление, проступок [9]., а в словаре Д.Н. Ушакова – действие, нарушающее право, закон [14].

Термин «правонарушение» имеет определенные социальные и юридические черты. С одной стороны, это явление общественной жизни, негативное по своей социальной значимости, так как оно несет вред нормальному развитию общественных отношений. С другой стороны,

правонарушение – это юридический факт, представляющий собой виновное противоправное деяние, совершенное деликтоспособным (способностью самостоятельно нести ответственность за вред, причинённый противоправным деянием) лицом.

Исследование понятия «правонарушение» в экономической литературе позволяет сделать вывод о том, что у отечественных и зарубежных ученых также не сложилось единого мнения относительно его толкования.

На основании мнений ученых В.М. Кириченко, Т.В. Варфоломеева, В.В. Копейчикова, В.Н. Протасова, Мельникова В.А. [10, 11, 12], можно сделать вывод о том, что основными признаками «правонарушений» являются: противоправное действие (несоблюдение норм действующего законодательства), поведение; сознательный поступок; подлежащий к ответственности; ущерб и опасность для социума; а также незаконность.

Со стороны юриспруденции, правонарушением считается противоправное, для общества опасное деяние, за которое предусмотрена ответственность.

Понятие «правонарушение» используется не только в юриспруденции, но и в экономике, социологии, медицине и т.д. Так, например, медицинские правонарушения — это нарушения установленных законом и специальными инструкциями правил поведения и выполнения медицинскими работниками профессиональных обязанностей. Обязательными элементами медицинских правонарушений являются: противоправное действие или бездействие, нанесшее вред здоровью граждан, государственным или общественным интересам в связи с умыслом, неосторожностью в действиях или бездействием медперсонала [1].

Правонарушение со стороны социологии считается как общественно опасное деяние. В психологии правонарушения трактуется как характеристика внутренней непосредственно ненаблюдаемой стороны преступного поведения.

Относительно определения понятия «нарушение», то оно является достаточно «общим» понятием. Так, например, нарушением называют такое действие, когда вы не соблюдаете какие-либо правила законы и т.д. (нарушение прав человека, нарушение общественной тишины и спокойствия, нарушение правил дорожного движения, которое влечет за собой штраф). Нарушениями в какой-либо системе, устройстве, органе и т.д., также называют негативные изменения в них, которые препятствуют их нормальной работе (нарушение обмена веществ, нарушения в работе компьютера) [14, 15].

Таким образом, понятие «правонарушение», по сравнению с «нарушением», является более предметным и используется во многих сферах и отраслях деятельности. Следует заметить, что языковая конструкция «налоговые нарушения» практически не встречаются в справочной и специальной экономической литературе.

Рассмотрим определение понятия «налоговые правонарушения» в словарях и энциклопедической литературе, а также в учебной и научной литературе

Так, в юридических словарях, справочниках и энциклопедиях [2, 3, 17, 18] представленные определения «налоговые правонарушения, содержат ключевые словосочетания, характеризующие сущность налогового правонарушения, а именно:

- противоправное виновное деяние (бездействие);
- лицо (налогоплательщик, налоговый агент, участник налоговых отношений);
- юридическая ответственность.

Что касается мнений ученых [8, 13, 16] относительно понятия «налоговые правонарушения», то можно отметить, что среди ученых встречаются различные мнения, но во всех определениях прослеживаются основные элементы в понятии, а именно: объект, объективная сторона, субъект и субъективная сторона:

- *объект* - несоблюдение норм действующего налогового законодательства;
- *объективная сторона* – противоправные деяния (действия или бездеятельность);
- *субъект* – это налогоплательщик или налоговый агент;
- *субъективная сторона* - вина, мотив, цель налогоплательщика.

В определениях С.В. Дрожжиной и Е.Ю. Грачевой [13, 16] речь идет еще об одном субъекте, который выявляет налоговые правонарушения – это контролирующий орган, осуществляющий налоговый контроль. В Донецкой Народной Республике таковым является Министерство доходов и сборов.

Выводы и перспективы дальнейших исследований. Таким образом, рассмотрев понятия: «нарушение», «правонарушение», «налоговые нарушения» и «налоговые правонарушения», и дав им характеристику, считаем целесообразным и терминологически оправданным, использовать в налоговой сфере Донецкой Народной Республики такое понятие, как «налоговые правонарушения». Кроме того, необходимо внести изменения в ст. 204 Закона ДНР «О налоговой системе», заменив конструкцию «налоговые нарушения» на «налоговые правонарушения», что позволит создать единое с Российской Федерацией, Украиной и Республикой Беларусь понимание данного термина.

Список литературы

1. Бердичевский, Ф. Ю. Уголовная ответственность медицинского персонала за нарушение профессиональных обязанностей, М., 1970.- 128 с.
2. Большой юридический словарь / В.Н.Додонов, В.Д. Ермаков, М.А. Крылова [и др.]; изд. - Инфра-М, 2001.- 790 с.
3. Банковско-финансово-юридический словарь-справочник / Л.К. Воронова – К.: А.С.К., 1998. – 288 с.
4. Закон ДНР от 25.12.2015 №99-ИНС «О налоговой системе», действующая редакция по состоянию на 08.10.2019 Подробнее на сайте Народного Совета

ДНР/ [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://dnrsovet.su/zakon-onalogovoj-sisteme-donetskoj-narodnoj-respubliki/>

5. Налоговый кодекс РФ Часть 1 от 31 июля 1998 года № 146-ФЗ и Часть 2 от 5 августа 2000 года № 114-ФЗ в ред. и с изм. от 30 декабря 2004 года / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://fzrf.su/kodeks/nk-1/>

6. Налоговый кодекс Украины от 02 февраля 2010 года №2755-17 с изм. от 20 сентября 2019 года / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/2755-17>

7. Налоговый кодекс Республики Беларусь 30 декабря 2018 года №1595-37 / [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.nalog.gov.by/ru/TAX_CODE_RU/

8. Налоговое право: учебник для бакалавров / под ред. И.А. Цинделиани. – 2-е изд. – Москва: Проспект, 2017. – 528 с.

9. Ожегов, С.И. Словарь русского языка. Около 53000 слов. Изд. 5-е, стереотип. М., Гос. изд-во иностр. и нац. словарей, 1963. – 900 с.

10. Мельников, В.А. Право лица, привлекаемого к административной ответственности, на защиту по новому законодательству РФ об административных правонарушениях. / В.А. Мельников. - Волгоград: Изд-во Волгоградск. ин-та экономики, социологии и права, 2002. - 111 с.

11. Правоведение: Модульный курс / В.М. Кириченко, В.Г. Лукашевич, В.П. Петков, С.М. Тымченко. – К.: Центр учебной литературы, 2007. – 328 с.

12. Правоведение: Учебное пособие / Под. ред. Т.В. Варфоломеевой, В.П. Пастухова. – 2-е изд. - –.: Знание-Прес, 2004. – 436 с.

13. Правоведение [Текст] : уч. пособие / [С.В. Дрожжина, И.В. Шульженко, О.О. Одинцова, В.О. Кондратьев, И.В. Ширкова]; М-во образования и науки, молодежи и спорта Украины, Дон. нац. ун-т экономики и торговли им. М. Туган-Барановского, Каф. прав. и общенауч. дисц. – Донецк: [ДонНУЭТ], 2011. – 703 с.

14. Толковый словарь русского языка / Под ред. Д.Н. Ушакова. — М.: Гос. ин-т "Сов. энцикл."; ОГИЗ; Гос. изд-во иностр. и нац. слов., 1935-1940. (4 т.)

15. Словарь русского языка: В 4-х т. / РАН, Ин-т лингвистич. исследований; Под ред. А. П. Евгеньевой. — 4-е изд., стер. — М.: Рус. яз.; Полиграфресурсы, 1999

16. Финансовое право: учебник для бакалавров / отв. ред. Е.Ю. Грачева. – Москва: Проспект, 2017. – 648 с.

17. Финансовая энциклопедия / О.П. Орлюк, Л.К. Воронова, И.Б. Заверуха [и др.]; изд. – Юринком Интер, 2008. – 472 с.

18. Финансово-экономический словарь / А.Г. Загородний, Г.Л. Вознюк.- К.: Знание, 2007. – 1072 с.

Научный журнал

ТОРГОВЛЯ И РЫНОК

Выпуск 3'(55) том 2 часть 1, 2020

Scientific publication

TRADE AND MARKET

Collection of research papers
Edition 3'(55), Vol. 2 Ch. 1, 2020

Компьютерная верстка: Антошина К.А.

Учредитель: ГО ВПО «Донецкий национальный университет экономики
и торговли имени Михаила Туган-Барановского»

Адрес редакции: г. Донецк, ул. Щорса, 31.
тел./факс: (062) 305-06-73, 304-83-16
<http://trade.donnuet.education>
e-mail: periodic.trade@mail.ru

Свидетельство о регистрации средства массовой информации
Серия ААА № 000056 от 28.10.2016 г.

Подписано к печати __. __. 202__ г. Формат 60×84/16. Бумага офсетная.
Гарнитура Times New Roman. Печать – ризография. Усл. печ. л. 13,50 .
Уч. – изд. л. 12,51. Тираж 150 экз.

Отпечатано в Цифровой типографии (ФЛП Артамонов Д.А.)
Свидетельство о регистрации ДНР серия АА02 № 51150 от 09.02.2015 г.
г. Донецк, тел.: (050) 886 – 53 – 63