

Иваненко Игорь Николаевич

канд. юрид. наук, доцент

Чермит Русиета Рамазановна

студентка

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет им. И.Т. Трубилина»
г. Краснодар, Краснодарский край

О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Аннотация: в данной статье проводится анализ оснований и видов финансово-правовой ответственности в РФ. Рассмотрены характерные черты финансовой ответственности. Перечислены проблемы практической реализации финансовой ответственности и представлены пути решения.

Ключевые слова: юридическая ответственность, финансово-правовая ответственность, финансовая ответственность, правонарушение.

О финансовой ответственности как частного случая юридической ответственности пишут многие исследователи [1; 10; 11]. Однако, в научной литературе нет единого подхода к определению понятия финансово-правовой ответственности, его содержания и определения соотношения с бюджетной и налоговой ответственностью.

Так как финансовая ответственность является разновидностью юридической ответственности, то представляется целесообразным рассмотреть понятие ответственности в целом. Таким образом, в теории права под юридической ответственностью принято понимать меру государственного принуждения, закрепленную в норме права и обладающая охранительной функцией. Основанием юридической ответственности является совокупность нескольких условий, а именно: нормативное, фактическое, процессуальное. Под нормативным основанием понимается обязательное закрепление нормы права в нормативном акте, предусматривающем ответственность за то или иное деяние. Фактическое

основание представляет само правонарушение, т.е. совершенное противоправное деяние, которое приводит в движение всю структуру юридической ответственности [2]. В качестве процессуального основания авторы рассматривают акт судебного или административного органа применения юридической ответственности к правонарушителю [3].

Возвращаясь к рассмотрению финансово-правовой ответственности важно подчеркнуть, что на законодательном уровне отсутствует легальное определение. Именно поэтому в юридической литературе содержится различное множество мнений относительно понятия финансово-правовой ответственности. Так, С.Е. Батыров трактует финансово-правовую ответственность как «правоотношение, возникающее из нарушения установленных законодательством финансовых обязательств, выражающееся в применении к правонарушителю мер финансово-правового характера, влекущих наступление невыгодных имущественных последствий вследствие отрицательной оценки государством его противоправного виновного деяния, наступление которых обеспечивается возможностью государственного принуждения» [4]. А вот А.А. Мусаткина считает, что «финансово-правовая ответственность является юридической обязанностью субъектов финансовых правоотношений по соблюдению предписаний норм финансового законодательства» [5]. Н.В. Сердюкова исходит из того, что финансово-правовая ответственность возникает за особое финансовое правонарушение, которая обеспечивается специфическими мерами государственного принуждения, реализуется в соответствующей процессуальной форме и применяется уполномоченными на то субъектами [6].

Исходя из рассмотренных точек зрения важно отметить, что финансовое правонарушение является основанием финансово-правовой ответственности, которая, в свою очередь, представляет собой закрепленное в норме права, совершенное противоправное деяние (действие или бездействие), субъектом финансового права, за которое законодательством (как финансовым, так и административным) установлена ответственность.

Российское законодательство, как мы упоминали выше, не содержит понятий «финансовое правонарушение» и «финансово-правовая ответственность», но в налоговом и бюджетном законодательстве РФ, которое является частью финансового законодательства РФ, содержатся нормы права, устанавливающие налоговые правонарушения и ответственность за их совершение, а также ответственность за нарушение бюджетного законодательства РФ [7].

Налоговый кодекс РФ закрепляет понятие налогового правонарушения, под которым следует понимать виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность.

Интересен тот факт, что законодатель употребляет «нейтральный» термин «ответственность за налоговые правонарушения». Однако логика законодателя объясняется тем, что в юридической науке отношение к налоговой ответственности является достаточно спорным. Большинство ученых не поддерживают идею о выделении налоговой ответственности в качестве самостоятельного вида юридической ответственности. Но, если обратиться к судебной практике, то можно отметить, что использование термина налоговой ответственности вполне отвечает реалиям современной действительности. Так, например, термин «налоговая ответственность» неоднократно употреблялся в решениях Конституционного Суда РФ [8]. Поэтому, по нашему мнению, считаем целесообразным выделять в системе юридической ответственности налоговую, поскольку основания ее существования установлены в налоговом законодательстве [9]. Данный факт также подтверждается судебной практикой.

А что касается ответственности в сфере бюджетного законодательства РФ, то она, непосредственно, предусмотрена Бюджетным кодексом Российской Федерации. При этом, ч. 1 ст. 306.1 БК РФ закрепляет, что: «Бюджетным нарушением признается совершенное в нарушение бюджетного законодательства Российской Федерации, иных нормативных правовых актов, регулирующих бюджетные правоотношения, и договоров (соглашений), на основании которых предоставляются средства из бюджета бюджетной системы Российской

Федерации, действие (бездействие) финансового органа, главного распорядителя бюджетных средств, распорядителя бюджетных средств, получателя бюджетных средств, главного администратора доходов бюджета, главного администратора источников финансирования дефицита бюджета, за совершение которого главой 30 настоящего Кодекса предусмотрено применение бюджетных мер принуждения». Однако, кроме того, глава 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях закрепляет ряд административных правонарушений в области финансов (бюджета). Но это еще не исчерпывающий список федеральных законов, закрепляющих ответственность за финансовое правонарушение. Так, Уголовный Кодекс РФ содержит такие составы в рассматриваемой сфере, как: «Нецелевое расходование бюджетных средств» ст. 285.1 и «Нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов» ст. 285.2. Иначе говоря, мы имеем ряд правовых норм, предусматривающих ответственность за правонарушения в бюджетной сфере.

Таким образом, подводя итог, можно выделить следующие признаки финансово-правовой ответственности:

1. Финансовая ответственность относится к публичной юридической ответственности.
2. Пресечение правонарушения осуществляется путем государственного принуждения.
3. Финансовые правоотношения по своей юридической природе являются имущественными отношениями, и, соответственно, нарушения в этой сфере наносят прежде всего ущерб государству.
4. Сущность финансовой ответственности заключается не в наказании правонарушителя, а в восстановлении финансовых потерь государства.
5. Возмещение такого рода потерь осуществляется путем применения специальных финансово-правовых санкций, в частности: наложения штрафа, начисления пени, изъятия бюджетных средств, приостановления операций по счетам в кредитных организациях и т. д.

Однако, проделанный нами анализ некоторых аспектов финансово-правовой ответственности в условиях современной действительности позволяет говорить о том, что законодательство, в части рассматриваемого вопроса, весьма противоречиво, а в некоторых вопросах прослеживаются достаточно серьезные правовые пробелы. Именно поэтому, представляется необходимым нормативно-правовая доработка на законодательном уровне определения финансово-правовой ответственности, основания возникновения и, конечно же, процессуальный механизм ее реализации.

Список литературы

1. Батыров С.Е. Финансово-правовая ответственность: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук / С.Е. Батыров. – М., 2003.
2. Духно Н.А. Понятие и виды юридической ответственности / Н.А. Духно, В.И. Ивакин // Государство и право. – 2000. – №6. – С. 12–17.
3. Конин Н.М. Административное право России. Общая и Особенная части: Курс лекций / Н.М. Конин. – М., 2004. – 560 с.
4. Батыров С.Е. Финансово-правовая ответственность: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук / С.Е. Батыров. – М., 2003. – 22 с.
5. Мусаткина А.А. Финансовая ответственность как вид юридической ответственности / А.А. Мусаткина // Журнал российского права. – 2005. – №10. – СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения 15.10.2017).
6. Сердюкова Н.В. Финансово-правовая ответственность по российскому законодательству: становление и развитие: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Н.В. Сердюкова. – Тюмень, 2003. – 26 с.
7. Бюджетный кодекс РФ (от 31.07.1998) // Собрание законодательства РФ. – 1998. – №31. – Ст. 3823.
8. Постановление Конституционного Суда РФ от 14.07.2005 №9-П «По делу о проверке конституционности положений статьи 113 Налогового кодекса Российской Федерации в связи с жалобой гражданки Г.А. Поляковой и запросом Федерального арбитражного суда Московского округа» // Собрание законодательства РФ. – 2005. – №30. – Ч. 2. – Ст. 3200.

9. Тютина Ю.В. К вопросу о месте налоговой ответственности в системе юридической ответственности / Ю.В. Тютина // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2008. – №2.

10. Сердюкова Н.В. Финансово-правовая ответственность по российскому законодательству: становление и развитие: Автореф. дис. ... канд. юрид. наук / Н.В. Сердюкова. – Тюмень, 2003.

11. Крохина Ю.А. Финансово-правовая ответственность / Ю.А. Крохина // Финансовое право России: Учебник для вузов. – М.: Норма, 2007.