

*Новоселова Е.Ю.,
магистрант 3 курса
кафедры государственно-правовых дисциплин
Отделения «Высшая школа правоведения»
Института государственной службы и управления
Российской академии народного хозяйства и
государственной службы
при Президенте Российской Федерации Россия, г. Москва*

ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫЕ САНКЦИИ И ФИНАНСОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ: ОСОБЕННОСТИ И ПРИЗНАКИ

***Аннотация:** В настоящей статье рассмотрены понятия финансово-правовой санкции, финансового правонарушения, их признаки и особенности.*

***Ключевые слова:** финансово-правовая санкция, финансовое правонарушение, юридическая ответственность.*

***Abstract:** This article discusses the concepts of financial and legal sanctions, financial and legal offenses, their types and features.*

***Key words:** financial and legal sanction, financial offense, legal liability.*

Совокупность экономических, юридических и политических факторов в Российской Федерации напрямую влияют на особенности правонарушений в финансовой сфере.

Такие явления, как кризис потребительского рынка, спад производства, инфляция, усиление дифференциации доходов населения, падение жизненного уровня большинства населения, увеличение уровня безработицы,

стали благоприятной средой для совершения правонарушений в указанной сфере¹.

В глобальном смысле к числу причин роста правонарушений в финансовой сфере следует отнести конфликт интересов между государством, с одной стороны, и частными социально-экономическими интересами — с другой².

Финансово-правовая санкция в свою очередь является видом государственного принуждения, которое применяется к правонарушителю в финансовой сфере в качестве ответственности за совершенное им противоправное деяние.

Согласно теории права, основанием применения меры ответственности, в том числе финансовых санкций, является совершение финансового правонарушения.

Сами по себе понятия «финансово-правовая ответственность» и «финансово-правовые санкции» часто отождествляются друг с другом. Однако данная позиция представляется не до конца верной. В юридической литературе можно найти мнение, которое видится наиболее рациональным и комплексным взглядом на соотношение финансово-правовой ответственности и финансово-правовой санкции. А именно: «санкция – мера наказания за нарушение правовой нормы. В отличие от санкции, которая в этом смысле пребывает в статистическом состоянии, без движения, ответственность – более широкое понятие, чем входящая в нее санкция, находится в динамике и представляет собой реализацию, фактическое применение правовой нормы»³.

В итоге можно сделать вывод о том, что финансово-правовая ответственность и финансово-правовая санкция соотносятся как целое и часть.

¹ Ильин А.Ю. Юридическая ответственность за финансовые правонарушения // Финансовое право. 2015. N 11. С. 3

² Зависнов Эдуард Викторович. Правоприменительная практика привлечения к финансово-правовой ответственности. «Евразийский Научный Журнал №12 2017» (декабрь, 2017). URL: <https://journalpro.ru/articles/p-r-a-vo-p-r-i-me-n-ite-l-n-a-ya-p-r-a-kt-i-k-a-p-r-i-v-leche-n-i-ya-k-f-i-n-a-nso-vo-p-r-a-vo-vo-y-/>

³ Белинский Е.С. К вопросу о правовой природе ответственности по налоговому законодательству // Хоз-во и право. 1995. № 8. С. 111.

Таким образом, санкция является мерой ответственности, основанием для применения которой является совершение субъектом финансового правонарушения.

Финансово-правовая санкция заключается в ограничении прав, а также экономических и иных интересов субъекта (правонарушителя), в отношении которого она применяется. Как было отмечено выше, финансово-правовая санкция это вид государственного принуждения, и в результате применения таких санкций государство принуждает нарушителя претерпевать последствия в виде лишений.

Соответственно финансово-правовая санкция – мера финансово-правовой ответственности, которая наступает в случае несоблюдения субъектами финансовых правоотношений установленных предписаний и порядка образования, распределения и использования денежных фондов государства, муниципальных образований, предприятий, организаций, учреждений⁴.

Сам по себе факт наличия правонарушения автоматически не влечет мер государственного принуждения; следует различать возникновение юридического факта (правонарушения) как основания юридической ответственности и признание соответствующими компетентными органами наличия данного юридического факта и порожденного им правоотношения (ответственности). Это означает, что некорректным является смешение двух различных явлений - момента возникновения финансово-правовой ответственности (совершение финансового правонарушения) и момента реализации охранительного правоотношения, вызванного фактом совершения правонарушения.

Реализация финансово-правовой ответственности связана с деятельностью специально уполномоченных государственных органов по

⁴ А.З. Арсланбекова. Об особенностях финансово-правовых санкций. Аннотация научной статьи по праву. Ленинградский юридический журнал. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ob-osobennostyah-finansovo-pravovyyh-sanktsiy>

рассмотрению совершенного финансового правонарушения и вынесению им соответствующего решения.

Финансово-правовые санкции применяются к субъектам, которые можно сгруппировать различным образом. Например: общественно-территориальные образования, коллективные субъекты, индивидуальные субъекты; либо существует деление субъектов финансового права на две группы: граждане в качестве индивидуальных субъектов и объединение первых двух указанных групп⁵.

На сегодняшний день составы финансовых правонарушений содержат нормы Кодекса об административных правонарушениях (КоАП РФ), Бюджетного кодекса, Налогового кодекса Российской Федерации, Таможенный кодекс Евразийского экономического союза. Несмотря на то, что все финансовые правонарушения направлены, глобально в отношении одного объекта – сферы финансов Российской Федерации – тем не менее, такие правонарушения различаются своими составами.

Рассмотрим на примере КоАП РФ. Так, в главе 15 КоАП РФ содержатся составы правонарушений, направленных в отношении: осуществления валютного регулирования и валютного контроля, правил ведения кассовых операций, использование бюджетных денежных средств, ведения бухгалтерского учета и предоставления бухгалтерской отчетности, деятельности банков и кредитных организаций.

Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации регламентированы следующие финансово-правовые санкции как меры административной ответственности:

- штраф;
- конфискация предметов административного правонарушения;
- дисквалификация;
- предупреждение;

⁵ Финансовое право: учеб. / отв. ред. Н.И. Химичева. 5-е изд. перераб. и доп. М.:Норма Инфра-М, 2012. С. 77.

- административное приостановление деятельности.

Административная ответственность за нарушение в области финансов является составной частью системы юридической ответственности за противоправные действия в финансовой сфере в целом и системы административной ответственности — в частности⁶.

В настоящее время недостаточно четкое разграничение между административной ответственностью и принудительными финансовыми санкциями отрицательно влияет на правоприменительную практику. Это, прежде всего, касается мер ответственности, установленных Кодексом об административных правонарушениях РФ и Бюджетным кодексом РФ за нарушения бюджетного законодательства. С этой целью следует провести строгую отраслевую дифференциацию регулятивных и охранительных мер ответственности, отнеся первые к бюджетному праву, а вторые - к административному. В случае совпадения мер по своему содержанию следует унифицировать нормы Бюджетного кодекса и Кодекса РФ об административных правонарушениях в этой части⁷.

Особенностью финансово-правовых санкций является сочетание в них праввосстановительной и штрафной (карательной) функций.

Совпадение праввосстановительной и штрафной функций объясняется имущественным характером финансовых правоотношений, с одной стороны, и обеспечением доходной части бюджета, если говорить о налоговой и бюджетной сферах, с другой. При применении праввосстановительных санкций существенным является определение уже существующих обязанностей нарушителя и их, в случае необходимости, принудительное осуществление; при применении штрафных санкций — правильная

⁶ Чежидов М.С. Понятие и элементы административной ответственности за правонарушения в сфере финансового рынка. Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2019. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-elementy-administrativnoy-otvetstvennosti-za-pravonarusheniya-v-sfere-finansovogo-rynka>

⁷ Ильин А.Ю. Юридическая ответственность за финансовые правонарушения // Финансовое право. 2015. N 11. С. 3

квалификация правонарушения, индивидуализация примененных к правонарушителю мер финансового принуждения⁸.

Наиболее распространенными видами финансово-правовых санкций являются имущественные санкции, представляющие собой лишения имущественного характера, а именно: пеня и штраф.

Штраф представляет собой фиксированную денежную сумму (или денежную сумму, закрепленную в установленных пределах – минимальном и максимальном).

Пеня же, как правило, является процентом от суммы просроченного обязательства и начисляется за каждый день просрочки в течение определенного периода. В соответствии со статьей 75 Налогового кодекса Российской Федерации пеней признается денежная сумма, которую налогоплательщик, плательщик сборов или налоговый агент должны выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

Дополнительно стоит отметить, что согласно пункту 1 статьи 72 Налогового кодекса Российской Федерации пеня является не мерой ответственности за совершение налогового правонарушения, а способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов. В отличие от пени штраф преследует цель гарантировать осуществление обязанностями лицами установленного порядка и действующих правил в области государственных финансов⁹.

В целом, как вид финансово-правовой санкции, пеня в наибольшей мере представлена в налоговом законодательстве. Пеня защищает налоговые правоотношения и применяется в случае нарушения налогоплательщиком

⁸ А.З. Арсланбекова. Об особенностях финансово-правовых санкций. Аннотация научной статьи по праву. Ленинградский юридический журнал. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ob-osobennostyah-finansovo-pravovuyh-sanktsiy>

⁹ Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М.:Госюриздат, 1960. С 126

своих обязанностей по уплате налогов или сборов в срок и в полном объеме.

Штрафы за нарушения финансового законодательства взыскиваются в судебном порядке (в случае отказа нарушителя от добровольного урегулирования спора) и в законодательно установленной последовательности. Судебный порядок взыскания финансовых санкций является развитием принципа неприкосновенности собственности, закрепленного ч. 3 ст. 35 Конституции Российской Федерации, согласно которому никто не может быть лишен своего имущества иначе как по решению суда. В некоторых случаях порядок уплаты штрафа может быть изменен в соответствии с финансовым законодательством. Так, субъекту, виновному в нарушении налогового законодательства, налоговыми органами может быть предоставлена рассрочка или отсрочка по уплате санкции.

Первоочередная цель применения финансово-правовых санкций – возмещение ущерба, причиненного финансовым интересам государства. Далее следует цель – наказание правонарушителя (карательная). И затем – предупреждение совершения им новых правонарушений (превентивная).

В качестве особенности финансово-правовых санкций (за исключением штрафа и пени) можно выделить то, что они не находят своего применения какой-либо другой отрасли права. Так, существуют такие специфические виды финансово-правовых санкций как:

- предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса;
- отзыв лицензий на осуществление отдельных видов деятельности (страховой, банковской).

Резюмируя, можно сформулировать основное понятие, а именно: финансово-правовая санкция – это мера финансовой ответственности, которая применяется специально уполномоченными органами государственной власти к нарушителям за нарушение норм права в финансовой системе Российской Федерации и выражается в возложении на нарушителей лишней личного или имущественного характера в целях возмещения ущерба, наказания и

пресечения последующих нарушений.

Список использованных источников:

Нормативные правовые акты

1. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 14.07.2022).
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 29.12.2022).
3. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1998. № 31.
5. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая): Федеральный закон Российской Федерации от 6 августа 2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 2000. № 32.

Список литературы:

6. Ильин А.Ю. Юридическая ответственность за финансовые правонарушения // Финансовое право. 2015. N 11.
7. Зависнов Эдуард Викторович. Правоприменительная практика привлечения к финансово-правовой ответственности. «Евразийский Научный Журнал №12 2017» (декабрь, 2017). URL: <https://journalpro.ru/articles/p-r-a-vo-p-r-i-me-n-ite-l-n-a-ya-p-r-a-kt-i-k-a-p-r-i-v-leche-n-i-ya-k-f-i-n-a-nso-vo-p-r-a-vo-vo-y-/>.
8. Белинский Е.С. К вопросу о правовой природе ответственности по налоговому законодательству // Хоз-во и право. 1995. № 8.

9. А.З. Арсланбекова. Об особенностях финансово-правовых санкций. Аннотация научной статьи по праву. Ленинградский юридический журнал. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ob-osobennostyah-finansovo-pravovyh-sanktsiy>.
10. Финансовое право: учеб. / отв. ред. Н.И. Химичева. 5-е изд. перераб. и доп. М.:Норма Инфра-М, 2012. С. 77.
11. Чежидов М.С. Понятие и элементы административной ответственности за правонарушения в сфере финансового рынка. Вестник Нижегородского университета им. Н.И. Лобачевского. 2019. URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/ponyatie-i-elementy-administrativnoy-otvetstvennosti-za-pravonarusheniya-v-sfere-finansovogo-rynka>
12. Ровинский Е.А. Основные вопросы теории советского финансового права. М.:Госюриздат, 1960.