



Понятие финансовой ответственности

ЛЕКЦИЯ

Юридическая ответственность

- — важнейший институт любой правовой системы, один из главных признаков права, необходимый элемент механизма его действия. Юридическая ответственность является одной из правовых форм государственного принуждения. Государственное принуждение по своему содержанию является государственным явлением в связи с его непосредственной взаимосвязью с государственной властью и имеет правовую форму, что находит свое проявление в момент правоприменительной деятельности. Кроме того, государственное принуждение представляет собой систему, функционирующую в правовом пространстве.

Под финансово-правовым принуждением

- следует понимать воздействие уполномоченными на то органами государства, должностными лицами на поведение субъектов финансовых правоотношений путем применения к ним в установленном процессуальном порядке принудительных мер, указанных в санкциях (диспозициях) финансово-правовых норм и связанных с наступлением для них отрицательных последствий имущественного, организационного характера в целях борьбы с правонарушениями и иными нежелательными последствиями, а также охраны и дальнейшего развития общественных отношений в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований.
- Особенности принуждения в финансовом праве выражаются через его предмет, цели, принципы, функции и метод, что позволяет также раскрыть роль принуждения в финансовом праве, назначение и правовую природу применяемых в этой отрасли принудительных мер.

- Основное назначение финансово-правового принуждения заключается в борьбе с правонарушениями и иными нежелательными последствиями, а также в охране и дальнейшем развитии общественных отношений в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований. Вся финансовая система, являясь неотъемлемым признаком государства, основой его суверенитета, не может функционировать без института государственного принуждения и без наличия самостоятельного института ответственности.

Причины применения государственного принуждения

- Причины, обуславливающие необходимость применения государственного принуждения в сфере финансовой деятельности государства, различны.
- В сфере представляет собой разновидность бюджетных отношений можно выделить следующие:
 - исключительно важная роль бюджета в жизни государства и муниципальных образований;
 - бюджетная деятельность есть государственная, которой присущ властный характер;
 - преобладание императивного метода регулирования бюджетных отношений;
 - наличие правонарушений в бюджетной сфере.
- В сфере налоговых отношений имеют место такие факторы, как:
 - бюджетообразующее значение налоговых доходов;
 - закрепление обязанности по уплате налогов в законодательных актах;
 - конституционный характер обязанностей по уплате налогов;
 - наличие массового уклонения от уплаты налогов, влекущее причинение значительного ущерба финансовым интересам государства.

Финансово-процессуальное принуждение

- — регламентированная процессуальными нормами финансового права деятельность государственных, специально уполномоченных органов по образованию, распределению, использованию денежных фондов государства и муниципальных образований, а также по осуществлению контроля в целях установления законности и эффективности финансовых операций. Указанная деятельность носит правовой характер и обладает признаками государственного принуждения. Целью применения мер финансово-процессуального принуждения является предупреждение противоправного и стимулирование должного поведения обязанных лиц. Юридическим основанием применения мер финансово-процессуального принуждения, как правило, является факт совершения финансового правонарушения. Однако некоторые меры могут применяться и при наличии иных обстоятельств, свидетельствующих о возможном нарушении финансовой дисциплины. Важно помнить, что основаниями финансово-правовой ответственности всегда являются финансовые правонарушения.

Меры процессуального принуждения

- Меры процессуального принуждения в сфере публичных финансов применяются уполномоченными органами государственной власти в строгом соответствии с предусмотренным законом процессуальным порядком в отношении обязанных лиц с целью создания условий для выполнения возложенных на них задач, а также обеспечения надлежащего уровня исполнительности и поддержания финансовой дисциплины. В отличие от иных процессуальных мер, применяемых в сфере публичных финансов, их применение сопровождается дополнительными обременениями организационного и имущественного характера.

Меры процессуального принуждения

- Меры процессуального принуждения в сфере публичных финансов применяются уполномоченными органами государственной власти в строгом соответствии с предусмотренным законом процессуальным порядком в отношении обязанных лиц с целью создания условий для выполнения возложенных на них задач, а также обеспечения надлежащего уровня исполнительности и поддержания финансовой дисциплины. В отличие от иных процессуальных мер, применяемых в сфере публичных финансов, их применение сопровождается дополнительными обременениями организационного и имущественного характера.

Финансово-правовая ответственность

- *Это форма государственного принуждения в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, заключающаяся в применении компетентными органами государственной власти к правонарушителю финансово-правовых норм обременении имущественного характера.*
- К основным признакам финансово-правовой ответственности принято относить следующие:
- а) финансово-правовая ответственность — средство охраны правопорядка в сфере образования, распределения и использования денежных фондов государства и муниципальных образований;
- б) финансово-правовая ответственность устанавливается нормами финансового права;
- в) основанием финансово-правовой ответственности всегда является финансовое правонарушение;
- г) финансово-правовая ответственность связана с применением финансово-правовых санкций;
- л) финансово-правовая ответственность применяется специально уполномоченными субъектами;
- е) финансово-правовая ответственность реализуется в специфической процессуальной форме и др.
- Выделение финансовой ответственности как самостоятельного вида ответственности обусловлено особенностью правовой природы соответствующего правонарушения, отличной от природы административного, уголовного или гражданско-правового нарушения. Это означает, что финансовому правонарушению присущи признаки, которые в совокупности позволяют утверждать, что совершение такого правонарушения повлечет не административную, не уголовную и не гражданско-правовую, а именно финансовую ответственность как разновидность юридической ответственности. (О. Н. Горбунова)
- Ответственность за финансовые правонарушения находит свое выражение в соответствующей части нормы права — санкции, обязательном элементе любой нормы права

Финансовые санкции

- — меры государственного принуждения, предусмотренные финансово-правовыми нормами.
- - это обязательный элемент финансово-правовой ответственности, средства воздействия на нарушителя, имеющих имущественный характер, обеспечены принудительной силой государства, применяются в специальном процессуальном порядке уполномоченными на это государственными органами и их должностными лицами в случае неисполнения или ненадлежащего исполнения (т.е. в случае совершения финансового правонарушения) субъектом финансовой деятельности - физическим или юридическим лицом - требований законодательства о мобилизации, распределение, использование централизованных и децентрализованных фондов денежных средств в целях возмещения недополученных бюджетом и внебюджетными фондами денежных средств, а также наказания нарушителей.
- Основные признаки финансово-правовых санкций:
 - являются частью нормы финансового права;
 - могут устанавливаться только на федеральном уровне;
 - в основном так или иначе предусматривают неблагоприятные последствия имущественного характера для нарушителя финансово-правовой нормы;
 - фактическим основанием их применения выступает совершение финансовых правонарушений.
- Финансовыми законодатель называет три санкции — взыскание недоимок, пеню и штраф.

классификация финансовых санкций:

- 1) в зависимости от видов финансовых правонарушений: налоговые, валютные, банковские, за нарушение денежно-кассовых операций и в сфере общеобязательного государственного социального страхования;
- 2) по субъектам, которые применяют: те, что применяются судом, фискальными органами, Национальным банком Украины, финансовой инспекцией, органами валютного регулирования и валютного контроля и т.д.;
- 3) в зависимости от разновидностей нормативно-правовых актов: такие, что содержится в кодексах и законах Украины и в подзаконных актах;
- 4) в зависимости от определенности размеров наказания абсолютно определенные (с четким установлением наказания - в необлагаемых минимумах доходов граждан, гривнах) и относительно определенные (предусматривают лишь минимальный и максимальный размер)
- 5) с учетом способа назначения и приоритета применения: основные и дополнительные;
- 6) по субъектам правонарушения: те, что применяются к физическим и юридическим лицам;
- 7) те, что применяются в судебном и внесудебном порядке;
- 8) в зависимости от способа охраны правоотношений: восстановительные и карательные.

Признаки финансово-правовой ответственности

- Финансово-правовой ответственности характерны все основные признаки юридической ответственности:
- - она является средством охраны правопорядка;
- - состоит в применении мер государственного принуждения;
- - наступает за нарушение правовых норм;
- - наступает на основе норм права, т.е. нормативно определена;
- - является последствием виновного деяния;
- - состоит в применении правовых санкций и связана с отрицательными последствиями материального характера, которые правонарушитель должен претерпеть;
- - реализуется в соответствующих процессуальных формах.

Подходы к определению финансовой ответственности

Признание
самостоятельног
о характера
финансово-
правовой
ответственности

Отрицание
самостоятельног
о характера
финансово-
правовой
ответственности

Общеправовые черты финансовой ответственности

Государственное
принуждение

Ответственность
наступает только за
совершенное
финансовое
правонарушение

Наступление для
нарушителя
определенных
неблагоприятных
последствий

Осуществляется
государством в рамках
правоприменительного
процесса

Формальная
определенность в виде
фиксации в правовых
нормах

Финансовая ответственность

Конституционная
ответственность

Дисциплинарная
ответственность

Уголовная
ответственность

Гражданско-
правовая
ответственность

Административная
ответственность



Элементы финансово-правовой ответственности

Субъект
правоотноше
ния

Права и
обязанности
субъектов

Действия
субъектов

Объект
правоотноше
ния

Цели финансово-правовой ответственности

- обеспечение экономической внутренней и внешней безопасности РФ, экономической стабильности;
- финансовое обеспечение реализации прав и свобод человека и гражданина;
- финансовое обеспечение реализации законов и иных нормативно-правовых актов;
- стабилизация финансовых отношений.

Функции финансово-правовой ответственности

- Карательная
- Правовосстановительная
- Предупредительная
- Воспитательная
- Охранительная
- Регулятивная



Принципы финансовой ответственности

Принцип
законности

Принцип
гуманизма

Принцип
равенства перед
законом

Принцип
ответственности
за вину

Принцип
неотвратимости
наказания



О. Н. Горбунова

**Спасибо за
внимание**