

УДК 336.025.2

DOI: 10.21779/2500-1930-2024-39-4-87–92

А. З. Арсланбекова, П. М. Абусупянова

Проблема определения правовой природы финансово-правовой ответственности

Дагестанский государственный университет; Россия, 367000, г. Махачкала, ул. М. Гаджиева, 43а; admpr@list.ru

Аннотация. В статье рассматривается вопрос о финансово-правовой ответственности в системе юридической ответственности. Авторы на основе анализа мнений различных ученых выявили особенности финансово-правовой ответственности, отличающие ее от административной ответственности, определили ее правовую природу, цели и функции.

При написании статьи использованы методы: формально-догматический, сравнительно-правовой, анализ и синтез.

Исследование признаков финансово-правовой ответственности позволило авторам сделать вывод, что финансово-правовая ответственность является самостоятельным видом юридической ответственности.

Ключевые слова: финансово-правовая ответственность, финансово-правовые санкции, финансовое законодательство, финансовое правонарушение.

Юридическая ответственность институт Российской правовой системы, которая обеспечивает соблюдение правопорядка в той или иной сфере общественных отношений. Меры юридической ответственности являются разновидностями мер государственного принуждения, применяемых к лицам, совершившим противоправное деяние. В юридической науке большое внимание уделяется классификации юридической ответственности. Из-за разнообразия общественных отношений, которые охраняются мерами юридической ответственности, произошло разделение на виды. Самая распространенная классификация юридической ответственности – это деление ее на виды по отраслевому признаку. Так, выделяют уголовную, административную, гражданскую, дисциплинарную и материальную ответственность, но с развитием и усложнением общественных отношений возникают новые виды: финансово-правовая и конституционная. Появление новых видов направлено на соблюдение законности в той или иной сфере.

Вопрос о правовой природе и самостоятельности финансово-правовой ответственности вызывает дискуссии среди ученых и юристов уже долгое время. Различные точки зрения на данную проблему отражают разнообразие подходов к пониманию и классификации этого вида юридической ответственности.

В середине 20 века признали самостоятельность финансового права как отрасли в системе права. Однако некоторые ученые не были согласны с данным утверждением и считали, что оно является частью административного или государственного права и никак не может рассматриваться в качестве отдельной отрасли права.

По сей день продолжается обсуждение вопроса о правовой природе финансово-правовой ответственности. Споры связаны как с определением финансово-правовой ответственности, так и с установлением ее правовой природы. Поэтому исследование её как отдельного вида юридической ответственности является одним из основных направлений в правовой науке.

Некоторые авторы относят финансово-правовую ответственность к разновидности административной ответственности (А. Я. Курбатов [1, с. 63], И. И. Веремеенко, Ю. Н. Старилов, А. В. Брызгалин [2, с. 105] и др.). Одним из таких сторонников является И. И. Веремеенко – российский юрист и специалист в области административного права. Он пишет, что нет необходимости в новом виде ответственности, т. к. однородность административно-правовых и финансово-правовых отношений и их нарушений перекрывается существующими видами. Но возможен поиск новых, более эффективных санкций и иных административно-правовых мер для борьбы с нарушениями бюджетного, налогового, таможенного законодательства [3, с. 47].

Профессор Ю. Н. Старилов считает, что финансово-правовая ответственность – это разновидность административной ответственности, поскольку предмет и методы её регулирования обладают теми же признаками, которые присущи только административному праву [4, с. 142].

Аргументы сторонников того, что финансово-правовая ответственность является разновидностью административно-правовой ответственности, основаны на сходстве в механизме регулирования и применения мер принуждения. Но ученые, считающие финансово-правовую ответственность самостоятельным видом юридической ответственности, отмечают особенности этого вида ответственности, такие как основания, процедура применения и цели.

Некоторые авторы считают, что финансовое право не имеет собственных принципов и методов регулирования, а использует общие принципы права, такие как законность, равенство перед законом, свобода договора и т. д. Они относят финансовое право к разделу административного права, поскольку оно регулирует отношения в сфере экономики и государственного управления.

Самостоятельность финансово-правовой ответственности признается многими учеными – представителями науки финансового права [5, с. 51; 6, с. 71].

По мнению А. А. Бернд, финансово-правовую ответственность можно определить как меру государственного принуждения по соблюдению финансового законодательства, применение которой осуществляется уполномоченными на то государственными органами, возлагающими на субъект противоправных деяний дополнительные обременения, а также способствующими должному выполнению субъектами права своих финансовых обязанностей [7, с. 53].

А. А. Мусаткина делает вывод, что финансово-правовая ответственность является юридической обязанностью субъектов финансовых правоотношений по соблюдению предписаний норм финансового законодательства, реализующуюся в правомерном поведении, а в случае совершения финансового правонарушения – обязанность правонарушителя претерпеть осуждение и ограничения имущественного или неимущественного характера [8, с. 47].

Понимание финансово-правовой ответственности как части общей системы юридической ответственности позволяет учитывать ее специфику и взаимосвязь с другими видами ответственности. Одновременно выделение этого вида ответственности как самостоятельного позволяет обеспечивать законность и справедливость в финансовых правоотношениях. Таким образом, в научной среде продолжаются споры о правовой природе финансово-правовой ответственности и различные мнения ученых по поводу этого вопроса отражают разные подходы к пониманию данного правового института финансового права.

Думается, финансово-правовую ответственность можно определить как самостоятельный вид юридической ответственности, который наступает в случае несоблюдения финансово-правовых норм [9, 10].

Финансово-правовая ответственность характеризуется всеми признаками юридической ответственности:

- возникает при нарушении правовых норм;
- влечет ограничения личного, имущественного и организационного характера;
- применяется уполномоченными государственными органами от имени государства;
- имеет определенную процедуру применения.

Юридическая ответственность обеспечивает защиту общественного порядка от неправомерных посягательств и воспитание граждан в духе уважения к праву. Целями юридической ответственности являются наказание виновного и предупреждение совершения им новых правонарушений.

Финансово-правовая ответственность обладает всеми основными признаками юридической ответственности и в то же время имеет и свои особенности: особый процессуальный порядок применения, наступает в результате нарушения финансово-правовых норм, заключается в применении мер финансового принуждения и служит средством обеспечения правопорядка в финансовой сфере.

Финансово-правовая ответственность наступает за совершение правонарушений, отличных от других видов правонарушений, таких, как уголовные преступления, административные правонарушения и гражданско-правовые деликты. Отличительной чертой финансовых правонарушений является субъект финансового правонарушения – субъект публичных финансов.

Анализ нормативно-правовых актов, устанавливающих финансово-правовую ответственность, позволяет выделить признаки финансово-правовой ответственности, которые определяют ее как самостоятельный вид юридической ответственности:

1. Финансово-правовая ответственность распространяется на граждан, хозяйствующих субъектов, органы государственной власти и другие субъекты финансовых правоотношений.

2. Предполагает применение различных финансово-правовых санкций. Санкции, применяемые за финансовые правонарушения, должны быть пропорциональны характеру и масштабу совершенного правонарушения, чтобы обеспечить справедливость и эффективность правоприменения.

3. Нарушение финансового законодательства. Финансово-правовая ответственность возникает в результате нарушения норм финансового законодательства: налогового, бюджетного, банковского и др.

4. Для наступления финансово-правовой ответственности не обязательно наличие вины у лица, совершившего финансовое правонарушение, например, при привлечении к бюджетной или банковской ответственности.

5. Финансово-правовая ответственность зачастую связана с причинением ущерба государству или другим субъектам финансовых правоотношений.

6. Финансово-правовая ответственность в первую очередь выполняет правостановительную функцию и предполагает обязанность компенсировать причиненный ущерб, восстановить нарушенные права участника финансовых правоотношений.

7. Финансово-правовая ответственность выступает средством защиты финансовых правоотношений от противоправных деяний, совершаемых в процессе осуществления финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

8. Цели финансово-правовой ответственности в законодательстве прямо не указаны, но их можно вывести из целей и задач внутриотраслевых нормативных правовых актов. В частности, в преамбуле Бюджетного кодекса РФ определено, что этот кодекс служит целям финансового регулирования, устанавливает общие принципы бюджетного законодательства РФ, основания и виды ответственности за нарушение бюджетного законодательства РФ²⁷. В преамбуле ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле» указано, что целью данного закона является обеспечение реализации единой государственной валютной политики, а также устойчивости валюты РФ и стабильности внутреннего валютного рынка РФ²⁸. Основные начала законодательства о налогах и сборах закреплены в ст. 3 Налогового кодекса РФ, которые обеспечивают достижение целей налоговой ответственности²⁹.

Таким образом, финансово-правовая ответственность нацелена на защиту интересов всех участников финансовых правоотношений в случае посягательства на их законные права, а также на обеспечение законности и порядка в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований.

Перечисленные признаки отражают специфику финансово-правовой ответственности, а также способствуют ее эффективному применению в сфере финансовых правоотношений.

Нарушение финансово-правовых норм влечет причинение ущерба прежде всего государству. Важную роль в восстановлении нарушенных прав имеет применение финансово-правовых санкций, для которых установлен особый порядок их назначения.

В правоотношениях, связанных с реализацией финансово-правовой ответственности, принимают участие две стороны – это уполномоченный орган государственной власти, который выступает управомоченной стороной, и правонарушитель, который является обязанной стороной. Содержание правоотношения, возникающего в процессе применения финансово-правовой ответственности, составляют права и обязанности органа государственной власти и правонарушителя. Орган государственной власти уполномочен применять меры финансового принуждения к правонарушителю, а правонарушитель обязан их претерпевать. Причем для органа государственной власти применение этих мер является как правом, так и обязанностью.

Применение финансово-правовой ответственности оказывает воздействие на правовой статус правонарушителя. После применения мер финансового принуждения по отношению к правонарушителю меняется его имущественное положение, т. е. объектом финансово-правовой ответственности является правовой статус лица, нарушившего нормы финансового законодательства.

Финансово-правовая ответственность направлена на реализацию двух функций: юридической и социальной. Юридическая функция имеет правовосстановительный и карательный характер. Правовосстановительная функция (компенсационная) заключа-

²⁷ Бюджетный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 26.02.2024) // СПС КонсультантПлюс – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19702/ (дата обращения: 08.05.2024).

²⁸ О валютном регулировании и валютном контроле: Федеральный закон РФ от 10.12.2003 № 173-ФЗ // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_45458/ (дата обращения: 08.05.2024).

²⁹ Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс. – Режим доступа: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ (дата обращения: 05.05.2024).

ется в том, что после нарушенных прав государство стремится вернуть в прежнее состояние свои имущественные интересы, восстановить принесенные убытки этим правонарушением. Государство больше нацелено на восстановление своих интересов, чем на применение к правонарушителю карательных мер. Реализация карательной функции заключается в применении к субъекту финансового правонарушения неблагоприятных мер финансового принуждения, которые влекут в основном имущественные лишения.

Социальная функция финансово-правовой ответственности заключается в том, что мотивирует субъектов финансовых правоотношений к соблюдению ими финансово-правовых норм.

Таким образом, финансово-правовая ответственность – это мера государственного принуждения, применяемая к лицу, совершившему финансовое правонарушение, выразившееся в нарушении финансово-правовых норм, уполномоченными органами государственной власти, которая заключается в применении финансово-правовых санкций в целях восстановления нарушенных прав и интересов публично-правового образования.

Литература

1. Курбатов, А. Я. Вопросы применения финансовой ответственности за нарушения налогового законодательства / А. Я. Курбатов // Хозяйство и право. 1995. № 1. – С. 63.
2. Брызгалин, А. В. Комментарий основных положений Налогового кодекса РФ (часть 1) / А. В. Брызгалин, В. М. Зарипов // Хозяйство и право. 1999. № 9. – С. 105.
3. Веремеенко, И. И. К вопросу о финансово-правовой и административно-правовой ответственности в Российском праве / И. И. Веремеенко // Право и управление XXI век. 2012. № 4 (25). – С. 47.
4. Россинский, Б. В. Административное право: учебник. / Б. В. Россинский, Ю. Н. Стариков. – 4-е изд., пересмотр. и доп. – Москва: Норма, 2009. – С. 142.
5. Саттарова, Н. А. Финансово-правовая ответственность: учеб. пособие. / Н. А. Саттарова. – Казань: Познание, 2009. – С. 51–52.
6. Крохина, Ю. А. Финансово-правовая ответственность – необходимый атрибут правового государства / Ю. А. Крохина // Правовое государство: теория и практика. 2013. № 2. – С. 71–72.
7. Бернд, А. А. Финансово-правовая ответственность в Российской Федерации / А. А. Бернд // Вопросы современной юриспруденции. 2014. № 37. – С. 53.
8. Мусаткина, А. А. Финансовая ответственность как вид юридической ответственности / А. А. Мусаткина // Журнал российского права. 2005. № 10. – С. 47.
9. Арсланбекова А. З. Проблемы определения правовой природы финансово-правовой ответственности / А. З. Арсланбекова, А. Э. Карагишиев // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. 2021. Т. 36. Вып. 3. – С. 65–73.
10. Арсланбекова, А. З. Проблемы разграничения финансово-правовой и административной ответственности / А. З. Арсланбекова, А. М. Арсланбеков // Вестник Дагестанского государственного университета. Серия 3: Общественные науки. 2021. Т. 36, вып. 1. – С. 59–63.

References

1. Kurbatov, A. Ya. Issues of application of financial responsibility for violations of tax legislation / A. Ya. Kurbatov // Economy and Law. 1995. No. 1. – P. 63.

2. Bryzgalin, A. V. Commentary on the main provisions of the Tax Code of the Russian Federation (part 1) / A. V. Bryzgalin, V. M. Zaripov // *Economy and Law*. 1999. No. 9. – P. 105.

3. Veremeenko, I. I. On the issue of financial-legal and administrative-legal responsibility in Russian law / I. I. Veremeenko // *Law and management XXI century*. 2012. No. 4 (25). – P. 47.

4. Rossinsky, B. V. *Administrative law: textbook*. 4th ed., revision. and additional / B. V. Rossinsky, Yu. N. Starilov – Moscow: Norma, 2009. – P. 142.

5. Sattarova, N. A. *Financial and legal responsibility: textbook. allowance* / N. A. Sattarova Kazan: Poznanie, 2009. – Pp. 51-52.

6. Krokhina, Yu. A. Financial and legal responsibility is a necessary attribute of the rule of law / Yu. A. Krokhina // *Rule of law: theory and practice*. 2013. No. 2. – P. 71–72.

7. Bernd, A. A. Financial and legal responsibility in the Russian Federation / A. A. Bernd // *Issues of modern jurisprudence*. 2014. No. 37. – P. 53.

8. Musatkina, A. A. Financial responsibility as a type of legal responsibility / A. A. Musatkina // *Journal of Russian Law*. 2005. No. 10. – P. 47.

9. Arslanbekova, A. Z. Problems of determining the legal nature of financial and legal responsibility / A. Z. Arslanbekova, A. E. Karagishiev // *Bulletin of the Dagestan State University. Series 3: Social Sciences*. 2021. Vol. 36, Issue 3. – P. 65–73.

10. Arslanbekova, A. Z. Problems of delimitation of financial, legal and administrative responsibility / A. Z. Arslanbekova, A. M. Arslanbekov // *Bulletin of the Dagestan State University. Series 3: Social Sciences*. 2021. Vol. 36, Issue 1. – Pp. 59–63.

Поступила в редакцию 13 мая 2024 г.

Принята 14 июня 2024 г.

UDC 336.025.2

DOI: 10.21779/2500-1930-2024-39-4-87–92

The Problem of Determining the Legal Nature of Financial and Legal Responsibility

A. Z. Arslanbekova, P. M. Abusupyanova

Dagestan State University; Russia, 367000, Makhachkala, M. Gadzhiev st., 43a; admpr@list.ru

Abstract. The article examines the place of financial and legal responsibility in the system of legal responsibility.

Basing on various scientists' opinions, the authors identified the features of financial and legal responsibility that distinguish it from administrative responsibility, as well as determined its legal nature, goals and functions.

The research has been made using the formal dogmatic and comparative legal methods, analysis and synthesis.

The study of the signs of financial and legal responsibility allowed the authors to conclude that financial and legal responsibility is an independent type of legal responsibility.

Keywords: financial and legal responsibility, financial and legal sanctions, financial legislation, financial offense.

Received 13 May, 2024

Accepted 14 June, 2024