

УДК 34.342.95

М.А. Гусев

Магистрант 2-го курса юридического факультета КазНУ им. аль-Фараби, Казахстан, г. Алматы
e-mail: akopova-elen-25@list.ru

Виды ответственности за нарушение финансового законодательства в Республике Казахстан

В статье рассматриваются виды юридической ответственности в сфере финансового законодательства. Даны основные понятия и кратко проанализирована система норм правоохранительных отношений для института ответственности.

Ключевые слова: финансовое законодательство, административная ответственность, уголовная ответственность.

М.А. Gussev

Types of responsibility for violation of financial legislation in the Republic of Kazakhstan

The article discusses the types of legal liability in the field of financial law. Given the basic concepts and briefly analyzed the system of norms of law enforcement relations for the Institute of responsibility.

Key words: Financial legislation, administrative liability, criminal liability.

М.А. Гусев

Қазақстан Республикасындағы қаржы заңнамасындағы жауапкершілік түрлері

Мақалада қаржылық заңнама аясындағы заңды жауапкершіліктің түрлері қарастырылған. Жауапкершілік институттары үшін құқық қорғау қатынастары нормасы жүйесіне негізгі түсінік беріліп, қысқаша талдау жасалынған.

Түйін сөздер: қаржылық заңнамасы, әкімшілік жауапкершілік, қылмыстық жауапкершілік.

Во всех отраслях законодательства содержатся нормы об ответственности (прямые или бланкетные). Нормы законодательства Республики Казахстан предусматривают разнообразные виды юридической ответственности. Среди них традиционно выделяют уголовную, административную, дисциплинарную, гражданско-правовую и материальную ответственности.

Юридическая ответственность обладает рядом специфических признаков, которые позволяют выделять ее среди других видов социальной ответственности:

- основывается на правовых нормах, формально определена и обладает четкостью, детализированностью и общеобязательностью;
- гарантируется государством;
- обеспечивается государственным принуждением или государственным убеждением;
- своими последствиями влечет государственное одобрение, поощрение или осуждение и наказание;

- осуществляется в процессуальной форме;
- является единой, но имеет две формы реализации (добровольную и государственно-принудительную).

Юридическая ответственность в теории права понимается по-разному. Два наиболее распространенных понимания заключаются в следующем:

- юридическая ответственность – это предусмотренная правовыми нормами обязанность субъекта права претерпевать неблагоприятные для него последствия правонарушения или обязанность претерпевать определенные лишения государственно-властного характера за совершенное правонарушение;
- юридическая ответственность – это мера государственного принуждения за совершенное правонарушение, связанное с претерпеванием виновным лишения личного (организационного) или имущественного характера. Некоторые говорят – применение мер государственного принуждения.

Таким образом, ответственность – это мера государственного принуждения. С другой стороны, ответственность – это обязанность, это дополнительное обязательство.

Институту ответственности посвящено громадное количество литературы, одно перечисление которой заняло бы очень много места.

В Казахстане этими вопросами много занимались Ю.Г. Басин и А.Г. Диденко, а также Е.Б. Осипов [1].

В правовой литературе высказываются мнения о существовании в рамках отдельных отраслей права (как самостоятельных, так и комплексных) иных видов юридической ответственности. Так, например, А.В. Андреев, Ю.Н. Стариков и некоторые другие выделяют среди видов юридической ответственности финансово-правовую ответственность. Ученые специалисты в области экологического права признают существование экологической ответственности [2].

Б.Н. Габричидзе полагает, что можно говорить об институте таможенно-правовой ответственности, учитывая самостоятельный характер таможенного права как комплексной правовой отрасли. По существующей проблеме в правовой науке пока не сложилось однозначного определенного мнения. Соответствующие вопросы рассматриваются в ряде газетных и журнальных статей, им посвящены монографии, изданы специальные книги.

Ответственность наступает для каждого человека и гражданина, а также для юридического лица, после совершения ими правонарушений в отдельных сферах деятельности. Каждая отдельная сфера деятельности предусматривает определенный вид ответственности. Так, например, может наступить в форме налоговой, административной и уголовной ответственности, предусматривает административную, гражданско-правовую и уголовную ответственность и так далее [3].

В области финансовой деятельности определяют три вида правонарушений – это финансово-правовые нарушения, административный проступок и уголовное преступление. Основаниями для применения финансовых санкций как мер ответственности, будут являться нарушения требований правовых норм в сфере финансов, которые в итоге представляют собой специфические финансовые правонарушения.

Ответственность за нарушения финансового

законодательства являет собой правосстановительную ответственность, которая выражается в предотвращении негативных последствий для публичных финансов. При этом особенностью финансовой ответственности является тот факт, что она призвана восстановить права и обеспечить реализацию интересов, не просто отдельного лица, а общества в целом.

Финансовая ответственность позволяет обеспечить применение государством принудительных мер финансового характера. Ее реализация состоит в применении к правонарушителям соответствующих санкций, являющихся самих по себе самостоятельными мерами финансово-правового применения.

Выделение финансовой ответственности как самостоятельного вида ответственности обусловлено особенностью правовой природы правонарушения, отличной от природы административного, уголовного или гражданско-правового нарушения. Это означает, что финансовому правонарушению присущи признаки, которые позволяют утверждать, что совершение такого правонарушения влечет за собой не административную, уголовную и гражданско-правовую, а именно финансовую ответственность как разновидность юридической ответственности [4].

Ответственность за нарушение финансового законодательства предусматривает налоговую, административную, гражданско-правовую, материальную, дисциплинарную и уголовную ответственность. При этом ко всем перечисленным видам ответственности могут быть подвергнуты физические лица, юридические несут только административную, гражданскую и материальную ответственность.

Уголовная ответственность в сфере нарушения финансового законодательства, являет собой вид ответственности, который заключается в ограничении прав и свобод лица, виновного в доказанном соответствующими органами деянии. Уголовная ответственность наступает с момента вступления в силу приговора суда, основанием к ее наступлению является совершение лицом проступка, содержащего признаки состава преступления, указанных в Уголовном Кодексе Республики Казахстан.

Административная ответственность в сфере финансового законодательства являет собой ответственность граждан, должностных и юридических лиц, которыми было совершено ад-

министративное правонарушение. Основания и порядок привлечения к административной ответственности прописаны в Кодексе Административных Правонарушений Республики Казахстан.

К административной ответственности могут быть привлечены граждане, достигшие 16-летнего возраста. Административную ответственность за административные нарушения, совершенные на территории Республики Казахстан несут на общих основаниях как граждане Республики Казахстан, так и иностранные граждане и лица без гражданства.

За совершение административных правонарушений могут быть применены следующие меры взыскания:

- предупреждение;
- штраф;
- возмездное изъятие предмета, явившегося орудием совершения либо конкретным объектом административного правонарушения;
- конфискация предмета, явившегося орудием совершения и конкретным объектом административного правонарушения;
- лишение специального права, предоставленного гражданину (например, права охоты);
- исправительные работы;
- административный арест (применимо только к лицам, достигшим 18-летнего возраста);
- административное выдворение за границы Республики Казахстан иностранного лица либо лица без гражданства.

Налоговая ответственность в сфере финансового законодательства наступает вследствие совершения субъектом деяния, нарушающего нормы налогового законодательства. Особенностью налоговой ответственности является факт применения к нарушителю финансовых санкций – денежных штрафов, в связи с чем налоговая ответственность носит только материальный характер.

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности только по достижении 16-летнего возраста. Налоговая ответственность распространяется на всех налогоплательщиков, независимо от форм принадлежности, организационно-правовых форм.

Налоговая ответственность физического лица, предусмотренная НК РК, наступает лишь в том случае, если совершенное деяние не содержит признаков состава преступления по УК

РК. Привлечение организации к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает должностных лиц этой организации от административной, уголовной или другой ответственности.

Ответственность за нарушения финансового законодательства гражданско-правового характера являет собой систему мер, принудительно применяемых к лицам, совершившим нарушения в сфере гражданских прав и обязанностей человека и гражданина. Целью применения гражданско-правовой ответственности является восстановление положения, предшествующего совершению правонарушения. Всего системой мер такой ответственности предусмотрено два вида реализации: возмещение убытков и санкции.

В литературе называются другие формы ответственности, но как-то невнятно, без особой аргументации. Н.Д. Егоров пишет, например: возмещение убытков, уплата неустойки, потеря задатка и т.д. [5].

О.С. Иоффе, помимо потери задатка, добавляет к формам ответственности различные санкции, применяемые в обязательствах отдельных видов, например, перевод с акцептной формы расчетов на аккредитивную [6].

Е.Б. Осипов делит санкции, относящиеся к мерам ответственности, на три группы:

1) конфискационные – связанные с безвозмездным изъятием в доход государства имущества правонарушителя (ст. 254 ГК РК). В частности, взыскание имущества в доход государства производится при совершении участниками гражданского оборота сделки, направленной на достижение преступной цели (п.п. 4-6 ст. 157 ГК РК);

2) штрафные – применяемые независимо от убытков.

Хотя Е.Б. Осипов пишет, что наиболее распространенной штрафной санкцией, относящейся к мере гражданско-правовой ответственности, является неустойка, однако ничего другого, кроме неустойки, Е.Б. Осипов не назвал;

3) компенсационные, которые имеют своим назначением возмещение потерпевшей стороне убытков (для договорной ответственности) или вреда (для деликтов) [7].

Наиболее развернутый перечень форм ответственности дан Ю.Г. Басиным:

- возмещение убытков;
- уплата неустойки;
- потеря задатка либо уплата дополнительно

суммы задатка сверх возвращенной суммы задатка;

– конфискация в доход государства всего полученного по сделке, направленной на достижение преступной цели;

– утрата права собственности на заложенное имущество, а также на имущество, удерживаемое в соответствии с правом удержания; возмещение морального ущерба и т.д. [8].

Материальная и дисциплинарная ответственность за нарушения финансового законодательства заключаются в обязанности возмещения гражданином имущественного ущерба, который был причинен по его вине предприятию, и возможность администрации предприятия применять дисциплинарное взыскание с работника в отдельном случае.

Материальная ответственность за вред, причиненный предприятию при выполнении трудовых обязательств, возлагается на работника при условии, если вред причинен по его вине. При определении вреда учитывается лишь прямой вред, неполученные доходы не учитываются.

Материальная ответственность работника наступает при одновременном наличии следующих обстоятельств:

– противоправного поведения (действия или бездействия) работника;

– причинной связи между противоправным поведением и материальным ущербом;

– вины работника в совершении противоправного действия (бездействия).

Можно выделить следующие виды материальной ответственности:

– ограниченная материальная ответственность;

– полная материальная ответственность;

– индивидуальная ответственность;

– коллективная (солидарная) ответственность.

Ограниченная материальная ответственность. На основании ст. 166 ТК РК за причиненный ущерб работник несет материальную ответственность в пределах своей средней месячной заработной платы, если иное не предусмотрено Трудовым Кодексом РК. Таким образом, при случаях ограниченной материальной ответственности пределы материальной ответственности работника не могут превышать среднего месячного заработка сотрудника, за исключением иных случаев, установленных законодатель-

ством РК, вследствие которых на работника возлагается полная материальная ответственность.

Полная материальная ответственность. Материальная ответственность в полном размере ущерба, причиненного работодателю, возлагается на работника в случаях:

1) необеспечения сохранности имущества и других ценностей, переданных работнику на основании письменного договора о принятии на себя полной материальной ответственности;

2) необеспечения сохранности имущества и других ценностей, полученных работником под отчет по разовому документу;

3) причинения ущерба в состоянии алкогольного, наркотического или токсикоманического опьянения (их аналогов);

4) недостачи, умышленного уничтожения или умышленной порчи материалов, полуфабрикатов, изделий (продукции), в том числе при их изготовлении, а также инструментов, измерительных приборов, специальной одежды и других предметов, выданных работодателем работнику в пользование;

5) причинения ущерба незаконными действиями работника, подтвержденными в порядке, установленном законодательством Республики Казахстан [9].

Одним из оснований для возникновения полной материальной ответственности работника является договор о полной материальной ответственности (ст. 168 ТК РК). При этом договора о полной материальной ответственности могут быть как индивидуальные, т.е., когда они заключаются с одним работником, так и коллективные (солидарные), т.е., когда они заключаются с группой работников.

Обстоятельства, исключающие материальную ответственность работника, закреплены в ст. 165 ТК РК. Ответственность работника за ущерб, причиненный работодателю, исключается, если ущерб возник в результате непреодолимой силы либо крайней необходимости, необходимой обороны, а также неисполнения работодателем обязанности по обеспечению надлежащих условий для сохранности имущества, переданного работнику. Недопустимо возложение на работника ответственности за такой ущерб, который может быть отнесен к категории нормального производственно-хозяйственного риска.

Таким образом, реализация финансовой ответственности состоит в применении к вино-

вному лицу финансовых санкций. Финансовая ответственность, существуя изначально, с момента возникновения соответствующей финансовой обязанности, в то же время может реализовываться только в ретроспективном порядке после того, как данная обязанность не будет

исполнена или будет исполнена ненадлежащим образом. Реализация финансовой ответственности происходит в рамках особого охранительного правоотношения, которое возникает, осуществляется и прекращается в строго установленном финансовым законодательством порядке.

Литература

- 1 Сулейменов М.К. Институт ответственности в литературе и законодательстве. Материалы международной научно-практической конференции на тему «Ответственность в гражданском праве», 2006 г.
- 2 Калиев М.М. Основания и виды ответственности за нарушение налогового законодательства // Вестник КазГУ. – №3. – Алматы, 1999 г.
- 3 Липинский Д.А. Проблемы юридической ответственности. – СПб.: Изд.: «Юридический центр Пресс», 2003. – С. 14-15.
- 4 Сердюкова Н.В. Финансово-правовая ответственность по российскому законодательству: Автореф. дисс. ... канд. юрид. наук. – Тюмень, 2003. – С. 6.
- 5 Гражданское право. Учебник. Изд. шестое / под ред. А.П. Сергеева, Ю.К. Толстого. – Том 1. – М.: ООО «ТК Велби», 2002. – С. 647.
- 6 Иоффе О.С. Обязательственное право. – М.: Юрид. лит., 1975. – С. 98-99.
- 7 Осипов Е.Б. Защита гражданских прав. Учебное и практическое пособие. – Алматы, КазГЮА, 2000. – С. 48-49; его же. Общие вопросы ответственности в гражданском праве. Цивилистические записки. Межвузовский сборник научных трудов. – М.: Статут, 2001. – С. 316-318.
- 8 Гражданское право. Учебник для вузов (академический курс). Отв. ред. М.К. Сулейменов, Ю.Г. Басин. – Том 1. – Алматы, 2000. – С. 647.
- 9 Исламов П.Э. Материальная ответственность работника. Юридическая консультация, личный блог Исламова П.Э. // <http://parhatislamov.blogspot.com>

References

- 1 Suleymenov M. K. Responsibility institute in literature and the legislation. Materials of the international scientific and practical conference on the subject «Responsibility in Civil Law» of-2006 g.
- 2 Kaliyev M. M. The bases and types of an otvestvennost for violation of the tax legislation//Messenger KAZGU. – No. 3. – Almaty, 1999.
- 3 Lipinsky D.A. Problemy of legal responsibility. – SPb.: Prod. “The legal Press center”, 2003. P. 14-15.
- 4 Serdyukova N. V. Financial and legal responsibility by the Russian legislation: Avtoref. yew. ... edging. law sciences. – Tyumen, 2003. – P. 6.
- 5 Civil law. – Volume 1. Textbook. Prod. The sixth. Under the editorship of A.P.Sergeyeva, Yu.K.Tolstoy. – M.: JSC Shopping Mall Velbi, 2002. – P. 647.
- 6 Ioffe O. S. Liability law. – M.: Yurid. litas. 1975. – P. 98-99.
- 7 Osipov E.B. Protection of the civil rights. Educational and practical grant. Almaty, KAZGYuA, 2000. – P. 48-49; it. The general questions of responsibility in civil law. Civil notes. Interuniversity collection of scientific works. – M.: Statute, 2001. – P. 316-318.
- 8 Civil law. Volume 1. The textbook for higher education institutions (the academic course). Res. edition M.K. Suleymenov, Yu.G. Basin. – Almaty, 2000. –P. 647.
- 9 Islamov of Item E. Liability of the worker. Legal consultation, Islamov P.E. personal blog//<http://parhatislamov.blogspot.com>