

ФИНАНСОВЫЕ САНКЦИИ КАК МЕРА ФИНАНСОВО-ПРАВОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И УКРЕПЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ДИСЦИПЛИНЫ

© Жогова С.С.*

Филиал Российского государственного социального университета, г. Руза

Статья посвящена вопросам финансово-правовой ответственности в сфере укрепления финансовой дисциплины. Утверждается положение, что реализация финансово-правовой ответственности в виде финансовых санкций имеет принципиальное значение для предупреждения нарушений финансового законодательства, наказания правонарушителя с учетом его характеристики, а также для компенсации потерь соответствующих фондов денежных средств. В статье определены правовая природа, цели и функции финансовых санкций, как одной из мер финансово-правового принуждения и выявлены их принципиальные отличия от административных, дисциплинарных взысканий и мер имущественной и материальной ответственности.

Основу жизнедеятельности любого государства составляют его финансы, состояние которых предопределяет и его долговечность, и объемы государственной экономики. Финансы обеспечивают обороноспособность государства, удовлетворение частного интереса. Поэтому их количество и способы использования ставятся во главу угла существования самого государства [6].

Специфика государственного хозяйства, которая требует особого способа регулирования и правового воздействия, а также та роль, которую играют финансы в жизнедеятельности государства, вызывают необходимость в создании особой системы норм, осуществляющей такое регулирование.

Такой системой, которая призвана объяснять и анализировать процессы, происходящие в этой области, давать рекомендации по правильному управлению финансами, разрабатывать пути совершенствования финансовой системы является финансовое право [10].

Финансы необходимо рассматривать как инструмент, который служит формированию и функционированию системы прямых и обратных связей в обществе, как основу саморегулирования государства и общества.

Связи в обществе как системе осуществляется через информацию, где есть информация, есть и управление. Одним из основных принципов управления является принцип обратной связи и система управления по этому принципу является информационной системой, способной реагировать на поступившую информацию, воспринимать ее, хранить, анализировать, использовать и передавать информацию [5].

* Заведующий кафедрой Экономики и финансового права, кандидат экономических наук, доцент.

Осуществлять обратную связь – значит наблюдать результаты деятельности и в зависимости от этого принимать решения.

Финансы в государстве и нормы права, их регулирующие, выполняют функции распределения, контроля и стимулирования. Государство, осуществляя через финансы распределительную функцию, регулирует образование денежных фондов и обеспечивает их использование через систему обратной связи.

При нестандартных ситуациях финансы должны давать информацию о нарушениях при выполнении своих задач. Кризис неплатежей, ведущий к негативным социальным последствиям, – это сигнал обратной связи со знаком минус.

Процесс слежения, сигнализации, принуждения рублем дает возможность обнаружить и вовремя произвести корреляцию в хозяйстве, которая скажется на нормализации движения финансовых потоков, что невозможно без исполнения финансовой дисциплины.

Основным методом, обеспечивающим финансовую дисциплину, является метод убеждения, – формирование сознания необходимости добровольного выполнения предписаний действующего законодательства. Но, в настоящее время, государство вынуждено использовать и принудительные меры в целях поддержания эффективности правового регулирования. Это возможно и оправданно, так как физические лица и экономические субъекты воздерживаются от антиобщественного поведения только по причине наступления негативных персональных последствий [7].

Виды принуждения можно классифицировать по объекту воздействия и юридическому статусу. В области финансовых отношений, финансового регулирования и мониторинга особое значение необходимо уделить правовому принуждению, а именно финансово-правовому принуждению. Его широкое распространение оправдано развитием товарно-денежных отношений, головной ролью фондов денежных средств в составе материальных благ.

Под финансово-правовым принуждением следует понимать воздействие на сознание и поведение субъектов финансовых правоотношений путем применения к ним в установленном процессуальном порядке принудительных мер, предусмотренных финансово-правовыми нормами, и сопровождающееся наступлением для них отрицательных последствий личного, имущественного, организационного характера в целях борьбы с правонарушениями, а также охраны и дальнейшего развития общественных отношений в сфере финансовой деятельности государства [11].

Финансово-правовому принуждению присущи признаки правового принуждения, как его части, но его качественное своеобразие определяют ниже указанные особенности:

- объектом принуждения являются фонды денежных средств;

- меры финансового принуждения применяются с целью привести в соответствие поведение собственников денежных средств и требования права;
- применяются субъектами функциональной власти и являются одним из способов реализации ее прав;
- применяются независимо от существования между сторонами правоотношений организационного подчинения;
- постоянное сочетание судебного и внесудебного порядков применения его мер;
- такому виду принуждения подвергаются организации, кроме случаев, когда объектом являются финансовые ресурсы, а не фонды денежных средств;
- действие направлено на обеспечение соблюдения финансовой дисциплины.

Финансовое правонарушение представляет общественную опасность для публичных финансов, что обуславливает применение санкций за его совершение. Финансовую санкцию следует рассматривать как меру финансовой ответственности, она определяет характер и объем финансовой ответственности [8].

Финансово-правовая ответственность включает в себя все признаки, которые характеризуют ее как правовую. Этот вид ответственности проявляется в наложении взысканий имущественного характера, не имевших места ранее до совершения финансового правонарушения. Финансово-правовая ответственность основана на общих принципах юридической ответственности.

Основанием для применения финансово-правовых санкций как мер финансово-правовой ответственности является нарушение требований финансово-правовых норм, представляющее собой специфическое финансовое правонарушение. Финансовое правонарушение связано с формированием, распределением и расходованием бюджетов, внебюджетных и децентрализованных фондов и, значит, является нарушением требований именно финансового законодательства [11].

Принципиальное назначение финансовой ответственности заключается в том, что ее реализация в виде финансовых санкций имеет не только мотивационное, устрашающее воздействие на потенциальных нарушителей финансово-правовых норм, но и восстановительный характер. Восполнение потерь государственной или муниципальной казны может осуществиться в полной мере, если за ним стоит возможность применения особого рода государственного принуждения за нарушения порядка финансовой деятельности. Финансово-правовая ответственность в общей системе государственного принуждения представляет собой один из его видов, наряду с предупреждением, пресечением и восстановлением нарушенных прав в сфере фи-

нансов, имеющая собственную правовую природу и самостоятельное место в финансовых правоотношениях.

Основой механизма применения мер финансового принуждения является бесспорное списание денежных средств со счетов лиц, нарушивших финансовое законодательство на основе постановления судебного, финансового или налогового органа.

Нельзя переоценить профилактическое значение финансово-правового принуждения в обеспечении прямого соблюдения всеми участниками финансовых отношений требований права и в недопущении финансовых правонарушений. Только своевременность реагирования и постоянное проведение финансового контроля определяют эффективность финансового принуждения [13].

Среди средств пресечения неправомерного поведения можно выделить такие, как арест счетов, приостановление деятельности, приостановление финансирования и предоставления займов, кредитов, субсидий, дотаций.

В отношении совершенного финансового правонарушения могут приниматься самостоятельные меры финансово-правового принуждения, а именно, финансовые санкции.

Финансово-правовые санкции являются частью системы правовых санкций. Они налагаются в случае нарушения предписаний финансово-правовых норм и должны быть установлены только на федеральном уровне. Кроме того, финансовые санкции могут выступать не только в виде мер финансово-правовой ответственности, но и в виде обеспечительных мер, направленных на компенсацию потерь финансовых фондов.

Финансовая санкция предусмотрена нормами финансового права, состоит в дополнительном обременении на правонарушителя с целью приведения его поведения в соответствии с требованиями закона и недопущении повторения противоправных финансовых действий [12].

При этом финансовые санкции необязательно предполагают изъятие денежных средств правонарушителя. Они могут быть направлены на ограничение возможности пополнять соответствующий денежный фонд или использовать его средства.

При рассмотрении финансово-правовых санкций следует уточнить сферу их действия. Финансово-правовые санкции закреплены в законодательстве о налогах и сборах, бюджетном законодательстве, в законодательстве о валютном регулировании и валютном контроле, в нормативных актах о банковской деятельности, а также рынке ценных бумаг. Специфика общественных отношений позволяет отграничить финансово-правовые санкции от административных по следующим признакам:

- специальный порядок применения – для обеспечения законности и обоснованности финансовой деятельности государства;

- специальный объект воздействия – фонды денежных средств и финансовые ресурсы;
- реализация юридической ответственности – применение финансовых санкций содержит в себе оценку совершенного деяния как противоправного [7].

Несмотря на то, что финансовые санкции обладают всеми признаками государственного принуждения, они кардинально отличаются от мер пресечения, используемых в праве и мер принудительного исполнения финансовых обязанностей по целям, порядку применения и характеру правоограничений. Сущность финансовых санкций состоит в восстановительном характере, что объединяет их с мерами имущественной и материальной ответственности, объем и характер которых определяется не их общественной опасностью, а размером вреда. С помощью финансовых санкций государство ограничивает имущественные права нарушителя независимо от его желания и степень правоограничения определяется негативными последствиями для публичных финансов. Причем, добровольное исполнение финансовой санкции не меняет ее принудительного характера и заданной цели [9].

В отношении финансовой санкции цель определяют как социальный результат общения законодателя и правоприменителя при использовании меры воздействия.

Восстановительный характер финансовых санкций с взысканием в бюджет денежных сумм позволяет выделить следующие цели: устранение негативных последствий финансового правонарушения и предупреждение совершения новых с восстановлением социальной справедливости.

Цель применения финансовых санкций напрямую связана с их функциями, под которыми понимают их свойства и особенности, причем рассматривать их необходимо как в отношении единичного акта их использования, так и состояния ответственности в целом.

К основным функциям финансовых санкций можно отнести:

- общепринятые – охранительная, регулятивная, стимулирующая, воспитательная;
- социально-ориентированные – превентивная, оценочная, интеграционная, правовая;
- функция поддержания и укрепления государственной власти и местного самоуправления – фискальная [7].

Финансовые санкции должны соответствовать характеру и степени общественной опасности, размеру причиненного вреда и обстоятельствам его причинения, что подчеркивает их возмездный характер.

В настоящее время государство вынуждено в целях поддержания определенного уровня регулирования и сохранности публичных финансов использовать принудительные средства.

Финансовые санкции как меры финансово-правовой ответственности и как принудительные меры финансового характера, направленные на компенсацию потерь финансовых фондов (восстановительные меры), являются реакцией государства на конкретное совершенное финансовое правонарушение [8].

Восполнение потерь государственной или муниципальной казны может осуществиться в полной мере, если за ним стоит возможность применения особого рода государственного принуждения за нарушения порядка финансовой деятельности.

Правильное использование и совершенствование законодательства в области регулирования финансов должно служить целям совершенствования демократических и интеграционных процессов в государстве.

Список литературы:

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993, с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru (дата обращения: 15.09.2012).

2. Гражданский кодекс РФ (Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ, принят ГД ФС РФ 21.10.1994, в редакции от 01.07.2012) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru (дата обращения: 12.09.2012).

3. Бюджетный кодекс РФ (Федеральный закон от 31.07.1998 г. № 145-ФЗ, в редакции от 01.09.2012) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.consultant.ru (дата обращения: 12.09.2012).

4. Налоговый кодекс РФ (часть первая) (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ в редакции от 29.06.2012) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru> (дата обращения: 15.09.2012).

5. Горбунова О.Н. Финансовое право и финансовый мониторинг в современной России [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://books-hunt.ru/b200991> (дата обращения: 13.19.2012).

6. Древаль Л.Н. Субъекты российского финансового права: монография. – М.: Издательство Юриспруденция, 2008.

7. Емельянов А.С. Финансово-правовое принуждение и его меры [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://plrc.ru/ru/year-book> (дата обращения: 15.09.2012).

8. Журавлева О.О. К вопросу о правовой природе финансовой ответственности [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.lawmix.ru/comm (дата обращения: 08.09.2012).

9. Козырин А.Н. Актуальные проблемы теории и практики финансового права Российской Федерации [Электронный ресурс]. – Режим доступа: www.twirpx.com/file (дата обращения: 13.09.2012).

10. Крохина Ю.А. Финансовое право России: учебник. – М.: Издательство НОРМА, 2012.

11. Сидорова М.Г. К вопросу о санкциях и юридической ответственности в финансовом праве [Электронный ресурс] // Журнал российского права. – 2009. – № 1. – Режим доступа: http://studyroom.ru/gotovie/finansovoe_pravo (дата обращения: 14.09.2012).

12. Соколова Э. Д. Правовое регулирование финансовой деятельности государства и муниципальных образований. – М.: Издательство Юриспруденция, 2009.

13. Шуплецова Ю.И. Финансовое право: учебник. – М.: Издательство Юрайт, 2012.