**2 Лекция. Финансовая ответственность в системе юридической ответственности**

*Финансовая ответственность* является разновидностью юридической ответственности, а последняя, в свою *очередь*, - разновидностью социальной ответственности. Следовательно, в содержание юридической ответственности входит и позитивный аспект, который закреплен не только в нормах финансового *права*, но и в Конституции РК. "Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы", - гласит ст. Конституции РК.

Позитивный аспект финансовой ответственности - это обеспеченная государством финансово-правовая обязанность субъектов *по* соблюдению предписаний норм финансового *права*, реализующаяся в финансово-правомерном поведении, влекущем одобрение или поощрение.

Позитивный аспект финансовой ответственности характеризуется следующими признаками:

обладает формальной определенностью, четкостью и детализированностью, основан на нормах финансового права;

заключается в обязанности соблюдать предписания норм финансового права, реализующейся в финансово-правомерном поведении;

обеспечивается мерами финансово-правового принуждения, убеждения или поощрения;

имеет инстанцию оценки и влечет одобрение или применение мер поощрения.

Необходимо определить негативный аспект реализации финансовой ответственности, так как без него позитивный аспект становится беззащитным и теряет один из способов своего обеспечения.

Негативный аспект финансовой ответственности - это возникающая из юридического факта финансового правонарушения обязанность правонарушителя претерпеть осуждение и ограничения имущественного, не имущественного или организационного характера, реализующаяся в охранительном правоотношении финансовой ответственности.

Негативный аспект финансовой ответственности характеризуется следующими признаками:

возникает в виде новой обязанности из юридического факта финансового правонарушения;

обладает формальной определенностью, четкостью и детализированностью;

реализуется в охранительном правоотношении финансовой ответственности;

сопряжен с государственно-властной деятельностью финансовых органов, с финансово-правовым принуждением;

влечет для финансового правонарушителя неблагоприятные последствия, предусмотренные в санкциях норм финансового права;

обладает процессуальной формой осуществления.

*Финансовая ответственность* взаимосвязана со всеми видами юридической ответственности, что обусловлено системностью юридической ответственности. Рассмотрим наиболее существенные системные взаимосвязи финансовой ответственности.

**Конституционная и финансовая ответственность.** *Связь* конституционной и финансовой ответственности зависит от особых свойств самого конституционного *права*. На основе общих обязанностей, составляющих основу конституционно-правового статуса граждан, организаций и должностных лиц, возникают отраслевые обязанности, конкретизирующиеся в отраслевых видах юридической ответственности. Например, налоговая обязанность основывается на Конституции и конкретизируется в НК РК. Всеобщая обязанность соблюдать законы РК находит свою конкретизацию в многочисленных нормативных правовых актах, предусматривающих финансовую ответственность.

**Финансовая и уголовная ответственность.** *Финансовая ответственность* тесно взаимодействует с уголовной ответственностью. Это обусловлено тем, что в предмет уголовно-правовой охраны и уголовно-правового регулирования входит часть финансовых отношений. Так, в ст. УК РК установлена ответственность за легализацию (отмывание) средств или иного имущества, приобретенных преступным путем. В ст.УК РК определена уголовная ответственность за незаконное получение государственного целевого кредита и его использование не *по* назначению. В ст. УК предусмотрено наказание за злостное уклонение от погашения кредиторской задолженности. В УК РК предусмотрена ответственность и за налоговые преступления. В Бюджетном кодексе РК предусмотрена ответственность за нецелевое использование бюджетных средств, невозврат либо несвоевременный возврат бюджетных средств, полученных на возвратной основе. Правом распоряжаться бюджетными средствами обладают лица, подпадающие под понятие должностного лица, которое предусмотрено ст. УК РК. В случае нарушения норм БК РК должностные лица могут быть привлечены к уголовной ответственности за нецелевое расходование бюджетных средств (ст. УК) или за нецелевое расходование средств государственных внебюджетных фондов (ст. УК).

Отличие финансовой ответственности от уголовной состоит в нормативно-правовой базе, ее устанавливающей, процессуальном порядке применения, субъектах применения и субъектах ответственности, а также в некоторых других признаках. Взаимодействие финансовой и уголовной ответственности носит функциональный характер, заключающийся в том, что нормы института уголовной и финансовой ответственности участвуют в регулировании и охране валютных, налоговых, бюджетных и банковских публичных отношений.

Функциональные взаимосвязи, заключающиеся в охране и регулировании финансовых отношений, имеются у финансовой ответственности с дисциплинарной ответственностью. Так, для некоторых категорий должностных лиц обязанность соблюдать финансовую дисциплину, закреплена не только в нормах финансового *права*, но и в нормах, предусматривающих дисциплинарную ответственность. Наличие функциональных взаимосвязей, заключающихся в охране финансовых отношений нормами различных отраслей *права*, позволяет утверждать, что за нарушение финансовых отношений возможно привлечение к нескольким видам юридической ответственности: финансовой, уголовной, административной и дисциплинарной.

**Финансовая и гражданско-правовая ответственность.** *Финансовая ответственность* взаимосвязана и с гражданско-правовой ответственностью, хотя сходство между ними является внешним и исчерпывается денежным (имущественным) характером мер ответственности, в то время как различия между ними, обусловленные различиями природы гражданских и финансовых отношений, куда более существенны. Взаимосвязи между финансовой и гражданско-правовой ответственностью проявляются *по* нескольким направлениям. Во-первых, *финансовая ответственность* в некоторых случаях использует схожие правовые средства, такие как, например, механизм солидарных должников в налоговом обязательстве в случае реорганизации юридического лица, пеня, неустойка. Во-вторых, *финансовая ответственность*, будучи связанной с распределением и расходованием денежных средств, сбором налогов, косвенно принимает участие в охране отношений государственной собственности.

**Финансовая и административная ответственность.** Тесная взаимосвязь между финансовой ответственностью и административной позволяет некоторым ученым считать ее разновидностью последней. Однако это не так, потому что сравнение характеристик административной и финансовой ответственности позволяет утверждать о ее самостоятельной юридической природе.

Признаками, свидетельствующими о самостоятельной, а не административной юридической природе финансовой ответственности являются:

во-первых, самостоятельность отрасли финансового права;

ее закрепление в кодифицированных нормативных правовых актах (Бюджетном и Налоговом кодексах РФ), в иных федеральных законах и подзаконных актах, по своей отраслевой принадлежности относящихся к финансовому законодательству;

различные основания финансовой и административной ответственности;

законодательное закрепление понятия налогового и бюджетного правонарушения;

различное правовое регулирование порядка привлечения к финансовой и административной ответственности;

различный круг субъектов, обладающих правом применять меры административной и меры финансовой ответственности;

нетождественность и специфичность мер финансовой ответственности по сравнению с административной.

Рассмотрим подробнее наиболее важные признаки, определяющие самостоятельное *место* финансовой ответственности в системе юридической ответственности. Так, финансовое право - самостоятельная отрасль в системе отечественного *права*, а в предмете финансового *права* определились обособленные группы налоговых, бюджетных, валютных и банковских публичных отношений. Согласно им сформировались подотрасли налогового и бюджетного *права*, институты, регулирующие валютные отношения, отношения, возникающие между ЦБ РФ и кредитными организациями. В соответствии с этими сферами общественных отношений, входящими в предмет финансового *права*, выделились разновидности финансовой ответственности: бюджетная, налоговая, валютная и банковская ответственность. Но необходимо учитывать, что налоговая, валютная, бюджетная, банковская ответственность - несамостоятельные виды юридической ответственности, а разновидности финансовой.

*Финансовая ответственность* закреплена в таких нормативных правовых актах, как НК РК , закон "О валютном регулировании и валютном контроле", БК РФ и в целом ряде указов, инструкций и положений. Тогда как из положений КоАП РК следует, что административная ответственность устанавливается в Кодексе об административных правонарушениях и в специальных законах субъектов РК. Таким образом, административная и *финансовая ответственность* не обладают общей нормативно-правовой базой.

Исчерпывающий перечень мер административной ответственности содержится в КоАП РК, и они не могут находиться в других нормативных правовых актах федерального уровня, а меры финансовой ответственности, как было показано выше, устанавливаются в иных нормативных правовых актах, относящихся к финансовому, но не к административному законодательству.

Также меры финансовой и административной ответственности отличаются *по* своим качественным и количественным характеристикам, процессуальному порядку применения. Совпадение может происходить только в самих названиях мер финансовой и административной ответственности, например, штраф и предупреждение существуют в финансовом и административном праве. К специфическим мерам финансовой ответственности можно отнести: предупреждение о ненадлежащем исполнении бюджетного процесса; изъятие бюджетных средств; приостановление операций *по* счетам; начисление пени; закрытие филиалов кредитных организаций; отзыв лицензии; приостановление действия лицензии; запрет на открытие филиалов; ограничение проведения отдельных банковских операций и т.д.

Правом применять меры финансовой ответственности наделены налоговые органы, органы государственных внебюджетных фондов, таможенные органы, органы казначейство, органы, исполняющие бюджеты субъектов РК и местные бюджеты , Центральный банк РК, в части контроля за совершением валютных операций кредитными организациями и валютными биржами и общего контроля за кредитными организациями . Перечень органов, наделенных правом рассматривать дела об административных правонарушениях, определен в главе КоАП РК. В этом перечне отсутствуют Центральный банк РК, органы государственных внебюджетных фондов, казначейство, что еще раз подчеркивает самостоятельность финансовой ответственности.

Особенностями применения обладают меры налоговой ответственности. Их применение возможно только в судебном порядке (ст. НК РК). Применение мер административной ответственности характеризуется множественностью субъектов.

Различаются сами законодательные определения налогового, бюджетного и административного правонарушения.