Лекция 9. Актуальные проблемы правового регулирования финансово-правовой ответственности

Цель лекции: анализ понятия и целей финансово-правовой ответственности, формирование умения анализировать виды финансово-правовых правонарушений.

Ключевые слова: финансово-правовая ответственность, финансовое правонарушение. Состав правонарушения, объективный, объективный, субъективный, субъективный и т. д.

Основные вопросы:

1. правовое регулирование финансово-правовой ответственности как Института общей части финансового права: понятие, значение.

2.государственное принуждение в сфере государственных финансов: понятие, меры, характерные признаки, особенности.

3.финансовые правонарушения в сфере государственных финансов: понятие, основные признаки, состав.

4.финансово-правовая ответственность: понятие, цель, основные признаки, виды, меры. Административные правонарушения финансово-правового характера.

Тезисы

Ответственность за противоправные действия, совершенные в сфере финансового права, в связи с уровнем их общественной опасности может быть: уголовная, административная, налоговая, гражданско-правовая ответственность.

Уголовная ответственность-одна из форм правовой ответственности, которая относится к государственной принудительной мере, назначаемой по приговору суда на основании Уголовного кодекса Республики Казахстан. Уголовная ответственность заключается в том, что лицо, признанное виновным в совершении преступления, и является лишением или ограничением прав и свобод человека, предусмотренных Уголовным кодексом. Уголовное наказание применяется в целях восстановления социальной справедливости, а также предупреждения совершения новых преступлений как осужденным, так и другими лицами.

На основании Уголовного кодекса Республики Казахстан установлены следующие виды наказаний:

а)наложение штрафа;

ә) лишение права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью;

б) привлечение к общественным работам;

в) работа по выпрямлению;

г) военные работы;

F) ограничение свободы;

д) содержание на гауптвахте;

е)лишение свободы;

ж) может применяться смертная казнь;

Так, 7 пунктов Уголовного кодекса Республики Казахстан посвящены» преступлениям в сфере экономической деятельности". В частности, олра: статья 190 Незаконное предпринимательство; статья 191. Незаконная банковская деятельность; статья 192. Лжепредпринимательство; статья 192-1. Совершение субъектом частного предпринимательства сделки (сделок) без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность; статья 193.Легализация денежных средств или иного имущества, полученного преступным путем; статья 194. Незаконное получение и нецелевое использование кредита. Статья 194-1. Нецелевое использование денег, полученных от размещения облигаций; статья 196. Монополистическая деятельность; статья 198. Заведомо ложная реклама; статья 199. Малое использование товарного знака; статья 20. Незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну; Статья 202. Нарушение порядка выпуска эмиссионных ценных бумаг статья 202-1. Не предоставление информации либо представление заведомо ложных сведений должностным лицом эмитента ценных бумаг; 203-имеется. Внесение сведений, отраженных в реестре держателей ценных бумаг; статья 204. Представление заведомо ложных сведений профессиональными участниками рынка ценных бумаг; статья 205. Нарушение правил проведения операций с ценными бумагами; статья 205-1. Утрата документов и сведений, составляющих систему реестров держателей ценных бумаг; статья 206. Изготовление или продажа поддельных денег или ценных бумаг; статья 207. Изготовление или продажа поддельных платежных карточек и иных платежных и расчетных документов;

Статья 208. Нарушение порядка и правил маркировки подакцизных товаров акцизными марками и учетно-контрольными марками, изготовление и использование учетно-контрольных марок акцизными марками;Экономическая контрабанда 209п и др.

Административная ответственность-это всего одно из форм правовой ответственности, назначаемой за административные правонарушения.Административная ответственность наступает при совершении деяния, содержащего признаки состава правонарушения, предусмотренного Особенной частью Кодекса Республики Казахстан Об административных правонарушениях.

А административным правонарушением является противоправное, виновное (умышленное или неосторожное) действие либо бездействие физического лица или противоправное действие либо бездействие юридического лица, за которое Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях предусмотрена административная ответственность.Наложение административного взыскания на физическое лицо привлечение юридического лица к административной ответственности за данное правонарушение также не освобождает виновное физическое лицо от административной ответственности за данное правонарушение.

Субъектами административного правонарушения признаются юридическое лицо и физическое лицо, при этом для физических лиц администрация начинается с шестнадцати лет.

Виды административных взысканий предусмотрены статьей 45 Кодекса Республики Казахстан об административных правонарушениях. За совершение административных правонарушений к физическому лицу могут налагаться следующие административные взыскания:

1)портировать;

2) наложение административного штрафа;

3) возмездное изъятие предмета, явившегося орудием либо предметом совершения административного правонарушения;

4) конфискация предмета, явившегося орудием либо предметом совершения административного правонарушения, а равно имущества, полученного вследствие совершения административного правонарушения;

5) лишение специального права;

6)лишение лицензии, специального разрешения, квалификационного аттестата (свидетельства) или приостановление его действия на определенный вид деятельности либо совершение определенных действий, в том числе снятие в реестре;

7)приостановление или запрещение деятельности индивидуального предпринимателя;

8) демонтаж без хвойных строящихся или построенных сооружений;

9)( административный арест);

10) административное выдворение за пределы Республики Казахстан иностранца или лица без гражданства.

Кроме того, за совершение административных правонарушений на юридических лиц могут налагаться следующие административные взыскания:

1)предупреждение;

2) наложение административного штрафа;

3) изъятие платежа возмещения предмета, явившегося орудием либо предметом совершения административного правонарушения;

4) конфискация предмета, явившегося орудием либо предметом совершения административного правонарушения, а равно имущества, полученного вследствие совершения административного правонарушения;

5) лишение специального права;

6) лишение лицензии,специального разрешения, квалификационного аттестата (свидетельства) или приостановление его действия на определенный вид деятельности либо совершение определенных действий, в том числе исключение в реестр;

8)незаконное удаление или принудительного исключения строительства, строящихся с нарушением;

9) приостановление или запрещение деятельности или отдельных видов деятельности юридического лица.

Налоговая ответственность-это вид правовой ответственности, назначаемый физическим и юридическим лицам за налоговые правонарушения. Установление налоговой ответственности в отдельном виде связано с увеличением совершаемых правонарушений в этой сфере. В отличие от другой правовой ответственности, к лицам, совершившим правонарушения, устанавливаются штрафы денежного характера, связанные с назначением специальных финансовых санкций. Поэтому налоговая ответственность является имущественным характером.

Гражданско - правовая ответственность-ответственность за нарушение лицом, совершившим правонарушения за гражданские правонарушения, нарушенных прав и обязанностей

вид правовой ответственности, состоящий из совокупности имущественных мер восстановительного характера.

Особая форма гражданско-правовой ответственности имеет обязательную ответственность. Имущественная ответственность гражданина в соответствии со статьей 20 Гражданского кодекса.

1.гражданин отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законодательными актами взыскание не может быть обращено.

2.перечень имущества граждан, на которое не может быть обращено взыскание, устанавливается Гражданским процессуальным кодексом Республики Казахстан.

Таким образом, под правовой ответственностью понимается ответственность уголовного, административного, налогового, гражданско–правового характера, возникающая в связи с уровнем их общественной опасности против противоправных действий, совершенных в сфере финансовой деятельности.

Контрольные вопросы:

1. правовое регулирование финансово-правовой ответственности как Института общей части финансового права: понятие, значение.

2.финансовые правонарушения в сфере государственных финансов: понятие, основные признаки, состав.

3.финансово-правовая ответственность: понятие, цель, основные признаки, виды, меры. Административные правонарушения финансово-правового характера.

Литература:

1.Сартаев С. С., Найманбаев С. М. бюджетное право: Учебное пособие. - Алматы: семь уставов. 2006. 360 стр..

2. Финансовое право Республики Казахстан: учебник /н. Р. Весельская, М. Т. Какимжанов.-М.: 2015. - 312 стр.

3.Сактаганова И. С. финансовое право Республики Казахстан. Общая и особая часть. Учебник /Сактаганова И. С.-Алматы: издательство "Эверо", 2016, - 256 с.

4.Сактаганова И. С. финансовое право Республики Казахстан. По казусной технологии. Учебное пособие / И. С. Сактаганова. - Алматы: Изд - во "Эпиграф", 2016. - 390 С.

5. Куаналиева г. А. финансовое право: Учебное пособие / г. А. Куаналиева. - Алматы: Казахский университет, 2017. - 162 С.

6. Финансовое право Республики Казахстан: учеб.пособие / под ред. И. О. Жатканбаевой. - Алматы, 2018. - 270 С.