Проблемы разграничения административной и финансово-правовой ответственности

А. З. Арсланбекова¹, А. М. Арсланбеков²

^{1,2} Дагестанский государственный университет, г. Махачкала, Российская Федерация

¹ *tanima22@mail.ru*

² *abakar2012@mail.ru*

Аннотация. Научная новизна заключается в том, что в статье на основе анализа действующего законодательства и различных мнений ученых сделан вывод о том, что административная и финансово-правовая ответственность имеют различную правовую природу. Авторы выявили характерные признаки этих видов ответственности и в заключение сделали вывод о самостоятельности финансово-правовой ответственности в системе юридической ответственности. При написании статьи были использованы следующие методы исследования: логический, сравнительно-правовой, формально-юридический, системный и метод анализа.

Ключевые слова: административная ответственность, финансово-правовая ответственность, налоговая ответственность, штраф, Кодекс РФ об административных правонарушениях, Налоговый кодекс РФ

Для цитирования: Арсланбекова А. З., Арсланбеков А. М. Проблемы разграничения административной и финансово-правовой ответственности // Юридический вестник ДГУ. 2021. Т. 39, № 3. С. 66–68. DOI: 10.21779/2224-0241-2021-39-3-66-68

Problems of delimiting administrative and financial and legal responsibility

Aminat Z. Arslanbekova¹, Abakar M. Arslanbekov²

^{1,2} Dagestan State University, Makhachkala, Russian Federation

¹ *tanima22@mail.ru*

² *abakar2012@mail.ru*

Abstract. The scientific novelty lies in the fact that the article, based on the analysis of the current legislation and various opinions of scientists, concludes that administrative and financial and legal responsibility have a different legal nature. The authors identified the characteristic features of these types of liability and in conclusion made a conclusion about the independence of financial and legal responsibility in the system of legal responsibility. When writing the article, the following research methods were used: logical, comparative legal, formal legal, systemic and analysis method.

Keywords: administrative liability, financial and legal liability, tax liability, fine, Code of the Russian Federation on Administrative Offenses, Tax Code of the Russian Federation

For citation: Arslanbekova A. Z., Arslanbekov A. M. Problems of delimiting administrative and financial and legal responsibility. *Yuridicheskii vestnik DGU = Law Herald of DSU*, 2021, vol. 39, no 3, pp. 66–68. DOI: 10.21779/2224-0241-2021-39-3-66-68 (In Russ.).

Элементом любой правовой системы является институт юридической ответственности. Самым распространенным основанием, который используется исследователями при выделении видов юридической ответственности, является отраслевой признак, т.е. выделяют уголовную, административную, дисциплинарную, гражданско-правовую, материальную и финансово-правовую ответственность. Первые пять разновидностей юридической ответственности традиционно отмечают все авторы, однако в последние годы в правовой системе появились новые виды юридической ответственности, к примеру, финансово-правовая ответственность.

В научной среде сложилось два подхода к определению правовой природы финансово-правовой ответственности. Одни ученые считают финансово-правовую ответственность разновидностью административной ответственности [1; 2; 3; 4]. Другие авторы придают финансово-правовой ответственности самостоятельный статус

[5; 6; 7; 8; 9; 10], выделяя особенности, характерные только для финансово-правовой ответственности. Думается, что проблема правовой природы финансово-правовой ответственности возникает в связи с несовершенством финансового законодательства, так как в нем не закреплено понятие финансово-правовой ответственности.

Следует отметить, что финансово-правовая и административная ответственность имеют общие признаки, т.к. они относятся к публичной юридической ответственности. О самостоятельности финансово-правовой ответственности свидетельствуют следующие отличия:

1. В соответствии с Кодексом РФ об административных правонарушениях (далее – КоАП РФ) на федеральном уровне административная ответственность закреплена исключительно в КоАП РФ. Такой вывод можно сделать из статьи 1.1 КоАП РФ: «Законодательство об административных правонарушениях состоит из настоящего Кодекса и применяемых в соответствии с ним за-

конов субъектов РФ об административных правонарушениях...». Следовательно, на федеральном уровне административная ответственность не может быть установлена в иных нормативных правовых актах, тогда как основание финансово-правовой ответственности закреплено в различных нормативных правовых актах, к примеру, в Налоговом кодексе РФ (далее – НК РФ), которые не относятся к административному законодательству.

2. Фактическим основанием финансово-правовой ответственности является финансовое правонарушение, т.е. это виновное нарушение финансово-правовых норм, за которое финансовым законодательством установлена ответственность. Основанием административной ответственности является административное правонарушение, т.е. нарушение административно-правовых норм, за которое КоАП РФ установлена административная ответственность. Однако следует отметить, что административная ответственность наступает в случае совершения административных правонарушений, которые совершаются в финансовой сфере.

3. Целью административной ответственности является, прежде всего, наказание, а финансово-правовая ответственность преследует восстановительную цель, т.е. направлена на восстановление финансовых потерь государства. Поэтому восстановление этих интересов осуществляется посредством применения восстановительных финансово-правовых санкций, например, пеней.

4. Меры финансово-правовой ответственности в основном носят имущественный характер (штраф, пеня), а меры административной ответственности могут носить личный характер. Некоторые меры финансово-правовой ответственности не применяются административной ответственностью (например, пеня, отзыв лицензии на осуществление банковской деятельности и др.).

5. Отличия имеются и в построении штрафов в административном и финансовом праве. Большинство финансовых штрафов устанавливаются в процентном соотношении от суммы неуплаченного налога. Административный штраф установлен в твердой фиксированной денежной форме. Причем согласно ч. 3 ст. 3.5 КоАП РФ «размер административного штрафа, исчисляемого исходя из сумм неуплаченных налогов, сборов, не может превышать трехкратный размер суммы неуплаченных налогов», а финансовый штраф может превышать трехкратный размер.

6. При назначении административных санкций согласно гл. 4 КоАП РФ применяется принцип сложения наказаний. Согласно ч. 2 ст. 4.4 КоАП РФ возможно поглощение менее строгого административного наказания более строгим при наличии определенных обстоятельств. Такое правило отсутствует в НК РФ при назначении

налоговых штрафов как разновидности финансовых санкций.

7. Отличаются также сроки давности привлечения к финансово-правовой и административной ответственности. Общий срок давности административной ответственности составляет 2 месяца со дня совершения административного правонарушения, а за нарушение законодательства о налогах и сборах – 1 год со дня совершения административного правонарушения (ст. 4.5 КоАП РФ). Согласно НК РФ срок давности налоговой ответственности составляет три года (ст. 113 НК РФ).

8. Различными являются также сроки давности исполнения наказаний. Так, согласно ст. 31.9 КоАП РФ постановление о назначении административного наказания не осуществляется, если оно не будет исполнено в течение двух лет со дня его вступления в законную силу, а в НК РФ давность исполнения налогового штрафа составляет 6 месяцев.

9. Отличия имеются также в смягчающих и отягчающих финансово-правовую и административную ответственность обстоятельствах. КоАП РФ предусматривает шесть отягчающих обстоятельств, а НК РФ закрепляет всего одно отягчающее обстоятельство (повторность), а среди смягчающих обстоятельств, закрепленных в КоАП РФ и НК РФ, совпадает только одно – совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных обстоятельств.

10. В соответствии с КоАП РФ малозначительность совершенного правонарушения может быть основанием для освобождения от административной ответственности, а НК РФ не предусматривает освобождение субъекта от налоговой ответственности при малозначительности налогового правонарушения. Малозначительность может быть рассмотрена как смягчающее налоговую ответственность обстоятельство, которое может привести к уменьшению размера штрафа не менее чем в два раза по сравнению с размером, предусмотренным санкцией соответствующей нормы, но не как обстоятельство, освобождающее от обязанности уплаты налогового штрафа.

11. Меры финансово-правовой ответственности применяются различными органами. Так, налоговые штрафы назначаются налоговыми и судебными органами, а административный штраф за административные правонарушения, совершенные в налоговой сфере, назначается только в судебном порядке.

Таким образом, можно сделать вывод о том, что финансово-правовая ответственность отличается от административной ответственности по фактическому основанию, санкциям, целям, срокам давности применения ответственности, срокам давности исполнения наказаний, органам, назначающим наказания, и т.д.

Список источников

1. *Белинский Е.С.* К вопросу о правовой природе ответственности по налоговому законодательству // *Хозяйство и право.* 1995. № 8.
2. *Брызгалов А.В., Заринов В.М.* Комментарий основных положений Налогового кодекса РФ (часть 1) // *Хозяйство и право.* 1999. № 9.

3. *Курбатов А.Я.* Вопросы применения финансовой ответственности за нарушения налогового законодательства // *Хозяйство и право*. 1995. № 1; № 2.
4. *Кролис Л.Ю.* Административная ответственность за нарушения налогового законодательства: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Екатеринбург: Екатеринбургский государственный университет, 1996.
5. *Арсланбекова А.З.* Финансово-правовые санкции в системе мер юридической ответственности: монография. М.: Дашков. К, 2008.
6. *Арсланбекова А.З., Идрисова Н.Г.* Финансово-правовая ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности // *Юридический вестник ДГУ*. 2016. № 1.
7. *Арсланбекова А.З., Омарова А.Х.* Соотношение финансово-правовой и административной ответственности // *Вестник Дагестанского государственного университета*. Сер. 3: Общественные науки. 2017.
8. *Карасева М.В.* Финансовое право. Общая часть: учебник. М.: Юрист, 1999.
9. *Разгильдиева М.Б.* Налоговая ответственность в системе юридической ответственности // *Правоведение*. 2002. № 5. С. 129–131.
10. *Саттарова Н.А.* Принуждение в финансовом праве. М.: «Юрлитинформ», 2006.
11. *Мусаткина А.А.* Признаки финансово-правовых санкций // *Финансовое право*. 2004. № 1. С. 25–28.

References

1. *Belinskii E.S.* K voprosu o pravovoi prirode otvetstvennosti po nalogovomu zakonodatel'stvu [On the question of the legal nature of liability under tax legislation], *Khozyaistvo i pravo*, 1995, no. 8. (In Russian).
2. *Bryzgalin A.V., Zaripov V.M.* Kommentarii osnovnykh polozhenii Nalogovogo kodeksa RF (chast' 1) [Commentary on the main provisions of the Tax Code of the Russian Federation (part 1)], *Khozyaistvo i pravo*, 1999, no. 9. (In Russian).
3. *Kurbatov A.Ya.* Voprosy primeneniya finansovoi otvetstvennosti za narusheniya nalogovogo zakonodatel'stva [Questions of application of financial responsibility for violations of tax legislation], *Khozyaistvo i pravo*. 1995. no. 1; 2. (In Russian).
4. *Krolis L.Yu.* Administrativnaya otvetstvennost' za narusheniya nalogovogo zakonodatel'stva: avtoref. dis. ... kand. jurid. nauk [Administrative responsibility for violations of tax legislation, Cand. Law sci. diss. Abstr.], Ekaterinburg: Ekaterinburgskii gosudarstvennyi universitet Publ., 1996. (In Russian).
5. *Arslanbekova A.Z.* Finansovo-pravovye sanktsii v sisteme mer yuridicheskoi otvetstvennosti: monografiya [Financial and legal sanctions in the system of measures of legal responsibility]. Moscow, Dashkov. K, Publ., 2008. (In Russian).
6. *Arslanbekova A.Z., Idrisova N.G.* Finansovo-pravovaya otvetstvennost' kak samostoyatel'nyi vid yuridicheskoi otvetstvennosti [Financial and legal responsibility as an independent type of legal responsibility], *Yuridicheskij vestnik DGU [Law Herald of DSU]*, 2016, no. 1. (In Russian).
7. *Arslanbekova A.Z., Omarova A.Kh.* Sootnoshenie finansovo-pravovoi i administrativnoi otvetstvennosti [The ratio of financial and legal and administrative responsibility], *Vestnik Dagestanskogo gosudarstvennogo universiteta*. Ser. 3: *Obshchestvennye nauki*, 2017. (In Russian).
8. *Karaseva M.V.* Finansovoe pravo. Obshchaya chast': uchebnik [Financial law. General part: textbook], Moscow, Yurist" Publ., 1999. (In Russian).
9. *Razgil'dieva M.B.* Nalogovaya otvetstvennost' v sisteme yuridicheskoi otvetstvennosti [Tax liability in the system of legal liability], *Pravovedenie*. 2002, no. 5, pp. 129–131. (In Russian).
10. *Sattarova N.A.* Prinuzhdenie v finansovom prave [Coercion in financial law]. Moscow, Yurilitinform Publ., 2006. (In Russian).
11. *Musatkina A.A.* Priznaki finansovo-pravovykh sanktsii [Signs of financial and legal sanctions], *Finansovoe pravo*, 2004, no. 1, pp. 25–28. (In Russian).

ИНФОРМАЦИЯ ОБ АВТОРАХ

Арсланбекова Аминат Зайдуллаевна, заведующая кафедрой административного, финансового и таможенного права юридического института Дагестанского государственного университета, доктор юридических наук, профессор, г. Махачкала, Российская Федерация. *E-mail: tanima22@mail.ru*
Арсланбеков Абакар Магомедрасулович, магистрант юридического института Дагестанского государственного университета, г. Махачкала, Российская Федерация, *E-mail: abakar2012@mail.ru*

INFORMATION ABOUT THE AUTHORS

Arslanbekova Aminat Zaidullayevna, Head of the Department of Administrative, Financial and Customs Law of Law Institute at Dagestan State University, Doctor of Law, Professor, Makhachkala, Russian Federation. *E-mail: tanima22@mail.ru*

Arslanbekov Abakar Magomedrasulovich, Graduate student of the Law Institute of Dagestan State University, Makhachkala, Russian Federation. *E-mail: abakar2012@mail.ru*

*Поступила в редакцию 15 июня 2021 г.
Received 15 June, 2021*