



Институт экономики, управления и права (г. Казань)

Н.А. САТТАРОВА

# ФИНАНСОВО-ПРАВОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

*Учебное пособие*

*Допущено УМО по юридическому образованию  
вузов Российской Федерации в качестве учебного  
пособия для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по специальности и направлению  
«Юриспруденция»*

Казань  
Познание  
2009

УДК 347.73:336.1(075.8)

ББК 67.402я73

С21

*Печатается по решению Научно-методического совета  
Института экономики, управления и права (г. Казань)*

Рецензент:

Заслуженный деятель науки РФ и РТ, доктор юридических наук,  
профессор *В.П. Малков*;

зав. кафедрой налогового права Всероссийской государственной  
налоговой академии Минфина России, заслуженный юрист РФ,  
доктор юридических наук, профессор *И.И. Кучеров*

**Саттарова, Н.А.**

**С21** Финансово-правовая ответственность: учеб. пособие / Н.А. Саттарова. –  
Казань: Изд-во «Познание» Института экономики, управления и права,  
2009. – 136 с.  
ISBN 978-5-8399-0288-6

Рассматривается комплекс вопросов, составляющих учение о финансово-правовой ответственности. Исследуются понятие и признаки государственного принуждения в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований, финансово-правовой ответственности, финансового правонарушения, финансовые санкции, отдельные виды финансово-правовой ответственности, а также вопросы финансовой безопасности в системе финансовой деятельности государства.

Предназначен для научных работников, преподавателей, аспирантов и студентов, практических работников, а также всех интересующихся современными проблемами финансово-правовой ответственности.

*Данная работа выполнена при информационной поддержке Компании  
«Консультант плюс»*

УДК 347.73:336.1(075.8)

ББК 67.402я73

**ISBN 978-5-8399-0288-6**

© Саттарова Н.А., 2009

© Институт экономики, управления  
и права (г. Казань), 2009

## ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение .....	4
<b>ГЛАВА 1.</b> Теоретико-правовые основы государственного принуждения в сфере финансовой деятельности государства .....	6
1.1. Содержание и понятие принуждения в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований .....	6
1.2. Основные формы государственного принуждения .....	23
1.3. Факторы обусловленности государственного принуждения в сфере публичных финансов .....	28
1.4. Органы государственной власти, реализующие принуждение в сфере финансовой деятельности государства и муниципальных образований .....	32
<b>ГЛАВА 2.</b> Финансово-правовая ответственность .....	44
2.1. Понятие, содержание и признаки финансово-правовой ответственности .....	44
2.2. Финансовое правонарушение .....	53
2.3. Финансово-правовые санкции .....	58
<b>ГЛАВА 3.</b> Отдельные виды финансово-правовой ответственности .....	63
3.1. Ответственность за нарушения бюджетного законодательства .....	63
3.2. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах .....	73
3.3. Ответственность за нарушения валютного законодательства .....	92
<b>ГЛАВА 4.</b> Роль финансового контроля в соблюдении финансовой дисциплины .....	108
4.1. Понятие и общая характеристика финансовой дисциплины .....	108
4.2. Финансовый контроль как способ обеспечения законности и предупреждения финансовых нарушений .....	110
<b>ГЛАВА 5.</b> Финансовая безопасность и финансово-правовая ответственность .....	123
Программа курса «Финансово-правовая ответственность» .....	129
План семинарских занятий .....	131
Вопросы для оценки качества усвоения дисциплины .....	132
Рекомендуемая литература .....	134

## ВВЕДЕНИЕ

Необходимость изучения вопросов финансовой ответственности в таких областях, как бюджетные отношения, налогообложение, валютные отношения, отношения в сфере расчетов, страхования и кредита, обусловлена тем, что именно в области образования и распределения финансов государства и муниципальных образований произошли важные изменения, связанные с проводимыми в стране экономическими реформами.

Становление основ принуждения в сфере финансовой деятельности государства и финансово-правовой ответственности характеризуется большим количеством нормативно-правовых актов, что также отражает повышенное внимание к изучению института принуждения, ответственности в сфере публичных финансов. Однако большое количество актов подзаконного характера, противоречивость и бессистемность нормотворчества не может способствовать формированию этого нового правового института. Отсутствие полноценного, лишённого противоречий финансового законодательства привело к тому, что основные положения института финансово-правового принуждения, в том числе и финансово-правовой ответственности не были в достаточной мере отражены на законодательном уровне, а в основном вырабатывались в процессе правоприменительной деятельности.

Финансово-правовая ответственность – фундаментальная и систематизирующая категория финансового права. Ее изучение требует значительных временных усилий и углубленной самостоятельной работы.

Данное учебное пособие представляет собой как теоретическое изложение стержневых институтов ответственности в сфере публичных финансов: правонарушения и наказания, так и анализ норм действующего финансового законодательства, регулирующих отношения, возникающие в сфере финансово-правовой ответственности.

Изучение курса финансово-правовой ответственности должно быть последовательным, регулярным и предполагает основательную и постоянную работу с литературой: как с нормативными актами, так и со специальными юридическими изданиями. Настоящее учебное пособие написано на основе реформированного законодательства и современной практики применения и адресовано студентам высших учебных заведений, а также может быть полезным организаторам

учебного процесса по финансово-правовой специализации по специальности «Юриспруденция».

Данное пособие отвечает современным представлениям о развитии теории ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, ответственности за нарушения бюджетного, валютного законодательства и др. Основу изучения о финансово-правовой ответственности составил теоретический материал ученых, внесших существенный вклад в разработку отдельных проблем административной, уголовной и финансовой ответственности. Среди них: Д.Н. Бахрах, О.Ю. Бакаева, К.С. Бельский, Д.А. Брызгалин, Д.В. Винницкий, И.И. Веремеенко, Л.Д. Гаухман, О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева, М.В. Карасева, И.И. Кучеров, Н.П. Кучерявенко, А.Н. Козырин, Ю.А. Крохина, В.Е. Кузнеченкова, М.В. Кустова, С.Г. Пепеляев, Г.В. Петрова, Е.В. Покачалова, Б.В. Россинский, Ю.Н. Старилов, Ю.А. Тихомиров, Н.И. Химичева и др.

Для лучшего освоения курса «Финансово-правовая ответственность» материал, рассматривающий отдельные виды финансово-правовой ответственности, изложен в простой, максимально приближенной по содержанию к нормативно-правовым источникам форме.