



Институт законодательства и сравнительного правоведения
при Правительстве Российской Федерации

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ФИНАНСОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Научно-практическое пособие

Под редакцией доктора юридических наук,
профессора И.И. Кучерова

Электронно-
Библиотечная
Система
znanium.com

Москва
ИНФРА-М
2014

УДК 347(075.4)
ББК 67.404
О80

ФЗ № 436-ФЗ	Издание не подлежит маркировке в соответствии с п. 1 ч. 2 ст. 1
----------------	--

*Одобрено Ученым советом Института законодательства и сравнительного
правоведения при Правительстве Российской Федерации*

Рецензенты:

Е.Ю. Грачева, доктор юридических наук, профессор (МГЮА им. О.Е. Кутафина);
Е.А. Гончарова, кандидат юридических наук (РПА Минюста России)

Авторский коллектив:

Р.Ю. Абросимов, кандидат юридических наук, доцент кафедры теории государства и права Московского государственного машиностроительного университета (МАМИ);
О.А. Акопян, кандидат юридических наук, старший научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства ИЗИСП при Правительстве РФ;
О.О. Журавлева, кандидат юридических наук, ведущий научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства ИЗИСП при Правительстве РФ;
И.И. Кучеров, заслуженный юрист РФ, доктор юридических наук, профессор, главный научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства ИЗИСП при Правительстве РФ;
Н.А. Поветкина, кандидат юридических наук, доцент, заведующий отделом финансового, налогового и бюджетного законодательства ИЗИСП при Правительстве РФ;
И.Н. Соловьев, заслуженный юрист РФ, доктор юридических наук, профессор, главный научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства ИЗИСП при Правительстве РФ;
С.И. Токарев, соискатель отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства ИЗИСП при Правительстве РФ;
И.А. Хаванова, кандидат юридических наук, старший научный сотрудник отдела финансового, налогового и бюджетного законодательства ИЗИСП при Правительстве РФ

080 **Ответственность за нарушение финансового законодательства:** науч.-
практ. пособие / Р.Ю. Абросимов, О.А. Акопян, О.О. Журавлева и др.;
отв. ред. И.И. Кучеров. — М.: Институт законодательства и сравнительного
правоведения при Правительстве Российской Федерации: ИНФ-
РА-М, 2014. — 225 с. — DOI 10.12737/3069 (www.doi.org).

ISBN 978-5-16-009769-5 (print)
ISBN 978-5-16-101181-2 (online)

Научно-практическое пособие посвящено правовому исследованию института ответственности за нарушение финансового законодательства. Проведен анализ понятия и соотношения видов ответственности за нарушение финансового законодательства, определены особенности правового статуса органов, уполномоченных осуществлять производство по делам о нарушениях финансового законодательства, рассмотрена ответственность за нарушение бюджетного, налогового, валютного, банковского и страхового законодательства (публичный аспект). В работе приведены примеры судебной практики, предложены пути решения ряда проблем, возникающих в процессе привлечения к ответственности за нарушение финансового законодательства.

Для специалистов в области финансового, административного и уголовного права, научных и практических работников, преподавателей высших юридических учебных заведений, студентов, аспирантов.

Подготовлено при информационной поддержке СПС КонсультантПлюс.

ББК 67.404

ISBN 978-5-16-009769-5 (print)
ISBN 978-5-16-101181-2 (online)

© Институт законодательства и сравнительного
правоведения при Правительстве
Российской Федерации, 2014

Institute of Legislation and Comparative Law under
the Government of the Russian Federation

RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF THE FINANCIAL LEGISLATION

Research and practical manual

Under the editorship of the Doctor of Law, Professor
I.I. Kucherov

Электронно-
Библиотечная
Система
znanium.com

Moscow
INFRA-M

*Recommended for publication by the Academic Council of the Institute
of Legislation and Comparative Law under the Government
of the Russian Federation*

Reviewers:

E.Yu. Gracheva, Doctor of Law, Professor (MSLA);

E.A. Goncharova, Ph.D. in Law (RLA)

The authors:

R.Yu. Abrosimov, Ph.D. in Law, associate professor of the theory of the state and right of the Moscow state university of mechanical engineering (MAMI);

O.A. Akopyan, Ph.D. in Law, senior research fellow of the Financial, Tax and Budget Legislation Department of the Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation;

O.O. Zhuravleva, Ph.D. in Law, leading scientific researcher of the Financial, Tax and Budget Legislation Department of the Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation;

I.I. Kucherov, Honored lawyer of the Russian Federation, Doctor of Law, Professor, chief researcher of the Financial, Tax and Budget Legislation Department of the Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation;

N.A. Povetkina, Ph.D. in Law, associate professor, head of the Financial, Tax and Budget Legislation Department of the Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation;

I.N. Solov'ev, Honored lawyer of the Russian Federation, Doctor of Law, Professor, chief researcher of the Financial, Tax and Budget Legislation Department of the Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation;

S.I. Tokarev, competitor of the Financial, Tax and Budget Legislation Department of the Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation;

I.A. Khavanova, Ph.D. in Law, senior research fellow of the Financial, Tax and Budget Legislation Department of the Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation

Responsibility for Violation of the Financial Legislation: research and practical manual / Abrosimov R.Yu., Akopyan O.A., Zhuravleva O.O. and others; under the editorship of I.I. Kucherov. — M.: The Institute of Legislation and Comparative Law under the Government of the Russian Federation: INFRA-M. — 225 p. — DOI 10.12737/3069 (www.doi.org).

ISBN 978-5-16-009769-5 (print)

ISBN 978-5-16-101181-2 (online)

Theoretical and practical manual is devoted to legal research topical issues related to the study of responsibility for violation of financial law. An analysis of concepts and relations types of liability for breach of financial regulations, especially defined the legal status of bodies authorized to carry out proceedings concerning violations of financial law, considered responsible for the violation of the budget, tax, currency legislation, banking and insurance legislation (public aspect) was carried out. The book presents examples of judicial practice, identified problems and proposed solutions to a number of problems arising in the process of being held liable for breach of financial regulations.

For professionals in the field of financial, administrative and criminal law, scholars and practitioners, university law schools, undergraduat and graduate students.

© The Institute of Legislation
and Comparative Law
under the Government
of the Russian Federation, 2014

ISBN 978-5-16-009769-5 (print)
ISBN 978-5-16-101181-2 (online)

ОГЛАВЛЕНИЕ

Глава 1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ФИНАНСОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА 13

Поветкина Н.А.

- § 1. Понятие и виды юридической ответственности
за нарушение финансового законодательства 13

Абросимов Р.Ю., Токарев С.И.

- § 2. Органы, уполномоченные осуществлять производство
по делам о нарушениях финансового законодательства,
их компетенция 22

Глава 2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РФ О НАЛОГАХ И СБОРАХ 38

Журавлева О.О.

- § 1. Ответственность за налоговые правонарушения
(налоговая ответственность) 38

Хаванова И.А.

- § 2. Производство по делу о налоговом правонарушении:
общетеоретические и прикладные вопросы. 74

Соловьев И.Н.

- § 3. Уголовная ответственность за нарушение
законодательства РФ о налогах и сборах. 95

Глава 3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ БЮДЖЕТНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА 142

Поветкина Н.А.

- § 1. Ответственность за совершение бюджетных
правонарушений (бюджетная ответственность). 142

Поветкина Н.А., Абросимов Р.Ю.

- § 2. Уголовная ответственность за нарушение бюджетного
законодательства 149

Глава 4. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В СФЕРЕ ДЕНЕЖНОГО ОБРАЩЕНИЯ 165

Кучеров И.И.

- § 1. Понятие и виды ответственности за правонарушения
в сфере денежного обращения 165

Оглавление

§ 2. Административная ответственность в сфере денежного обращения	168
§ 3. Уголовная ответственность за преступления в сфере денежного обращения	176
Глава 5. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ БАНКОВСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА (ПУБЛИЧНО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ)	183
<i>Акопян О.А.</i>	
§ 1. Ответственность за нарушение пруденциальных норм банковского регулирования	183
§ 2. Административная ответственность за нарушение банковского законодательства	186
§ 3. Уголовная ответственность в банковской сфере	191
Глава 6. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ В СФЕРЕ СТРАХОВАНИЯ (ПУБЛИЧНО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ)	198
<i>Буркавцова Я.В.</i>	
§ 1. Ответственность за нарушения в сфере страхования, предусмотренная отдельными актами	198
§ 2. Административная ответственность за нарушение законодательства в сфере обязательного страхования	216
§ 3. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о страховых взносах	220
Заключение	222

TABLE OF CONTENTS

Chapter 1. GENERAL DESCRIPTION OF LIABILITY FOR VIOLATION OF FINANCIAL LAW 13

Povetkina N.A.

§ 1. Concept and types of legal liability for violation of financial law 13

Abrosimov R.Yu., Tokarev S.I.

§ 2. Bodies authorized to carry out proceedings concerning violations
of financial law , their competence 22

Chapter 2. RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION LEGISLATION ON TAXES AND FEES..... 38

Zhuravleva O.O.

§ 1. Liability for tax offenses (tax liability) 38

Khavanova I.A.

§ 2. Proceedings on the tax offense: Theoretical and applied issues. 74

Solov'ev I.N.

§ 3. Criminal liability for violation of the legislation of the Russian
Federation on taxes and fees. 95

Chapter 3. FISCAL RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF LAW 142

Povetkina N.A.

§ 1. Responsibility for the commission of offenses budget (budget
responsibility) 142

Povetkina N.A., Abrosimov R.Yu.

§ 2. Criminal liability for violation of the budget law 149

Chapter 4. RESPONSIBILITY FOR VIOLATIONS OF CURRENCY LEGISLATION 165

Kucherov I.I.

§ 1. Concept and types of liability for violations of currency
legislation 165

§ 2. Administrative responsibility for violation of currency
legislation 168

§ 3. Criminal liability for violation of currency 176

Table of contents

**Chapter 5. RESPONSIBILITY FOR VIOLATION OF THE
BANKING LAW (PUBLICLY LEGAL ASPECT)... 183**

Akopyan O.A.

- § 1. Responsibility for violation of prudential banking
регулирования 183
- § 2. Administrative responsibility for violation of banking laws 186
- § 3. Criminal responsibility in the banking sector 191

**Chapter 6 . RESPONSIBILITY IN INSURANCE
(PUBLIC AND LEGAL ASPECTS)..... 198**

Burkavtsova Y.V.

- § 1. Responsibility for violations of insurance provided
to individual acts 198
- § 2 . Administrative responsibility for violation of legislation
on compulsory insurance 216
- § 3 . Criminal liability for violation of the legislation on insurance
premiums 220

Conclusion 222