Відповідальність за порушення фінансового законодавства

План:

ВСТУП…………………………………………………………………………3
РОЗДІЛ 1.  ПОНЯТТЯ, ОЗНАКИ ТА ПІДСТАВИ ФІНАНСОВО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ………………………………………………………………5
1.1. Поняття та ознаки фінансово правової відповідальності…………………….5
1.2. Підстави фінансово правової відповідальності……………………………….9
РОЗДІЛ 2. ФУНКЦІЇ, ПРИНЦИПИ ТА СТАДІЇ ФІНАНСОВО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ……………………………………………………………..13
2.1. Функції та принципи фінансово правової відповідальності………………………....................................................................13
2.2 Стадії притягнення до фінансово правової відповідальності….…………..20
РОЗДІЛ 3. ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ФІНАНСОВУ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ…………………………………....…24
ВИСНОВКИ………………………………………………………………………...28
СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ………………………………………….30

**ВСТУП**

 Питання фінансово-правової відповідальності є одним із найбільш дискусійних у правовій науці України. Суперечності викликає як сам факт існування такого виду відповідальності, так і питання, що стосуються природи фінансово-правових санкцій, порядку їх застосування, визначення ознак та складу фінансового …..

Серед провідних вітчизняних науковців-фінансистів, що досліджують окремі фінансово-правові …., Н.Ю. Пришву, Л.А. Савченко, О.В. Щербанюк та багатьох інших учених.

**Об’єктом дослідження** є відповідальність за …

**Предметом дослідження** є теоретико-…

**Мета дослідження**: розкриття ..ь.

З**авданнями даного дослідження** є:

 1. визначення суті та причин виникнення фінансової відповідальності;

…

Структура роботи: 3 розділи, 4 підрозділи, вступ, висновок та список використаних джерел.

**РОЗДІЛ 1.  ПОНЯТТЯ, ОЗНАКИ ТА ПІДСТАВИ ФІНАНСОВО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ**

 **1.1. Поняття та ознаки фін правової відповідальності**

Ефективність фінансово-правового регулювання вимірюється станом виконання суб'єктами фінансових правовідносин своїх обов'язків, закріплених у фінансово-правових нормах. У суспільстві з високим рівнем правової культури виконання обов'язків забезпечується головним чином за рахунок переконання учасників суспільних відносин у необхідності суспільно корисної поведінки. Саме цим визначається зміст юридичної відповідальності в позитивному аспекті. ….ання до нього фінансових санкцій спеціально вповноваженими органами державної влади й місцевого самоврядування [15].

Іванський А.Й. зазначає, що фінансово-правова відповідальність – це державний осуд, що має прояв з точки зору суб’єктивного права як нормативний, формально визначений у фінансовому праві, гарантований і забезпечений фінансово-правовим примусом юридичний обов’язок зазнавати правопорушником заходів державного примусу у вигляді фінансових санкцій (штраф, пеня) за вчинене ним правопорушення у сфері фінансової діяльності.

Цілями фінансово-правової відповідальності є: 1) охорона фінансового правопорядку; 2) підвищення рівня правосвідомості та правової культури у галузі фінансової діяльності; 3) забезпечення фінансового правопорядку, виховання поваги до фінансового права [1].

Фінансово-правова відповідальність полягає в накладенні обов’язку …. як обов'язок особи, котра вчинила фінансове правопорушення, зазнати кари майнового характеру ..

**1.2 Підстави фінансово правової відповідальності**

Складом фінансового правопорушення є нормативно побудована юридична модель типових ознак винного протиправного діяння, що порушує фінансові норми, та за яке передбачено фінансово-правову відповідальність. Наявність складу фінансового правопорушення є підставою кваліфікації вчиненого … складу конкретного правопорушення. Фактичною підставою є діяння суб’єкта, а юридичною – вимоги закону і відповідно процесуально оформлений факт вчинення фінансового правопорушення.

Підставою фінансово-правової відповідальності є склад фінансового правопорушення. Йому властиві суспільна шкідливість (небезпечність), протиправність, винність. До складу фінансового правопорушення входять: суб’єкт, суб’єктивну сторону, об’єкт і об’єктивну сторону.

Суб’єктом фінансового правопорушення може бути фізична або юридична особа-учасниця фінансових правовідносин. При цьому організаційно-правова форма та форма власності юридичної особи можуть бути будь-які. Суб’єктами фінансового правопорушення на відміну від адміністративного правопорушення або кримінального злочину можуть бути юридичні особи. Вони повинні бути правосуб’єктними (мати прав та обов’язків у сфері фінансових правовідносин та відповідати за неправомірну реалізацію своїх прав або невиконання обов’язків).

Суб’єктивний бік фінансового правопорушення характеризується виною. Щоб ….).

Отже, …

Що ж стосується процесуальної підстави, то має бути визначений законодавством та дотриманий …

**РОЗДІЛ 2. ФУНКЦІЇ, ПРИНЦИПИ ТА СТАДІЇ ФІНАНСОВО-ПРАВОВОЇ ВІДПОВІДАЛЬНОСТІ**

**2.1. Функції та принципи фінансово правової відповідальності**

Принципи фінансово-правової відповідальності відображають її зміст, сутність та форми реалізації. Основні засади фінансово-правової відповідальності є орієнтиром для усіх суб’єктів фінансового права, які беруть участь в охоронних фінансових право відношеннях. Принципи вказують на мету та правовий стан, в напрямку яких повинні рухатися законодавчий та правозастосовчі органи. При цьому необхідно враховувати, що принципи фінансово-правової відповідальності не обов’язково можуть бути нормативно закріпленими – їх реальне застосування залежить від волі законодавця. Це зумовлено тим, що основні засади фінансово-правової відповідальності виводяться із загального змісту фінансового законодавства і зазначені принципи є досягненням науки фінансового права, тобто частиною фінансово-правової доктрини, яка тією чи іншою мірою відтворюється у фінансовому законодавстві [15]…

 Принципи фінансово-правової відповідальності – це основоположні засади, вихідні ідеї, що відображають її сутність, природу і призначення, відповідно яких здійснюється діяльність законодавця і правозастосовуючих органів щодо реалізації охоронних фінансових правовідносин.

 В юридичній літературі … літературі не сформовано. Так, наприклад, вважається, що до принципів фінансово-правової відповідальності потрібно віднести принципи законності, співрозмірності, однократності, індивідуалізації покарання, принцип повного відшкодування заподіяної шкоди [17, c. 141-142].

Грек Т.Б виділяє таки принципи фінансової відповідальності, а саме 1) принцип законності – полягає у тому, що фінансово-правова відповідальність за вчинення проступку у процесі виконання бюджету за доходами настає лише за діяння, …., індивідуального характеру покарання, регламентованості).

Отже, функціями відповідальності є основні напрями їх впливу на суб’єктів … законодавства в сфері виконання бюджетів за доходами.

**2.1 Стадії притягнення до фінансово-правової відповідальності**

Процесуальна складова фінансово-правової відповідальності являє собою сукупність норм, які суворо регламентують процедурну сторону фінансово-правової …. – обов’язок піддати правопорушника несприятливим правообмеженням, які передбачені санкцією порушеної фінансово-правової норми.

Стадії юридичної відповідальності - це:

- визначені етапи розвитку (реалізації) процесу юридичної відповідальності, що характеризуються особливими цілями, на досягнення яких спрямована діяльність юрисдикційних органів,

- етапи юридичної відповідальності, які відрізняються своїм суб'єктним складом і специфічним правовим статусом його учасників1.

Так, у своєму розвитку позитивна юридична відповідальність, а отже і фінансово-правовова, як частина юридичної відповідальності проходить декілька стадій: 1) закріплення в нормах права обов'язку щодо здійснення позитивних вчинків (статика встановлення відповідальності); 2) реалізація цього обов'язку - правомірна поведінка; 3) схвалення або заохочення поведінки особи (динаміка відповідальності) [24, c. 69-70].

 Встановлення в нормі права конкретних обов'язків, схвалень або заохочень є об'єктивним вираженням і закріпленням добровільної юридичної відповідальності ….. рішення чи з відбуванням встановленого судом покарання.

Таким чином, …

**РОЗДІЛ 3. ОСНОВНІ НАПРЯМКИ ВДОСКОНАЛЕННЯ ЗАКОНОДАВСТВА ПРО ФІНАНСОВУ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЬ**

Останнім часом прийнято чимало нормативних актів, в яких містяться норми про встановлення юридичної відповідальності до суб’єктів фінансового права за вчинення ними податкових правопорушень, що позитивно вплинуло на загальну ситуацію у сфері оподаткування та сприяло зменшенню кількості неправомірних діянь при справлянні обов’язкових платежів. Водночас, розвиток законодавства …

Важливо при формуванні стратегії розвитку державних фінансів України враховувати сучасні міжнародні тенденції податкового регулювання.

У процесі реформ міжнародних фінансових систем значна увага приділяється розробці механізмів протидії розмиванню оподатковуваної бази і виведення прибутків із під оподаткування. Актуальність даної політики зумовлена значними податковими втратами за наявності такої проблеми. Щорічні втрати держав від недоотриманих податків від таких дій оцінюються приблизно у сумі 100-240 млрд. дол. США [23].

У найближчому майбутньому перспективними напрямами податкового регулювання буде:

- побудова ефективних механізмів оподаткування операцій в цифровій економіці;….

**ВИСНОВОК**

Фінансова-правова відповідальність – це державний осуд, який полягає в нормативному і забезпеченому державним примусом обов’язку суб’єктів суспільних відносин зазнавати заходів державного примусу за вчинене правопорушення, що полягають у засудженні і накладенні нових, додаткових для порушника ….

**СПИСОК ВИКОРИСТАНИХ ДЖЕРЕЛ:**

1. Іванський А. Й. Фінансово-правова відповідальність в сучасній Україні: теоретичне дослідження : автореферат на здобуття наукового ступеня

доктора юридичних наук: спеціальність 12.00.07 «Адміністративна право і процес»/ А.Й. Іванський. – Одеса. – 2009 р.

1. Фінансове право : навч. посіб. / за ред. М. П. Кучерявенка ; Національна юридична академія України ім. Ярослава Мудрого. - Х. : Право, 2010. - 288 с.
2. [Мушенок В. В.](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9C%D1%83%D1%88%D0%B5%D0%BD%D0%BE%D0%BA%20%D0%92$) Фінансове правопорушення та відповідальність за його вчинення в системі державної фінансової політики України / В. В. Мушенок // [Бюлетень Міністерства юстиції України](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=JUU_all&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=IJ=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9616817). - 2014. - № 5. - С. 110-117. - URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/bmju\_2014\_5\_31](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=bmju_2014_5_31)
3. Фінансове право. URL:

<https://pidruchniki.com/79323/pravo/vidpovidalnist_porushennya_finansovogo_zakonodavstva>

1. Фінансове право [Текст] : навч. посіб. / М.Г. Волощук, Т.О. Карабін, М.В. Менджул. – Вид. 3-тє, допов. та перероб. – Ужгород : Видавництво Олександри Гаркуші, 2017. – 244 с.
2. Відповідальність у сфері фінансових правовідносин. Розробник: Коробцова Д.В. – Харків: Харківський національний університет внутрішніх справ, 2017.
3. [Савченко А. В.](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%A1%D0%B0%D0%B2%D1%87%D0%B5%D0%BD%D0%BA%D0%BE%20%D0%90$) Адміністративна та фінансова відповідальність за правопорушення в галузі фінансів / А. В. Савченко // [Науковий вісник Національної академії внутрішніх справ](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=JUU_all&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=IJ=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9669968). - 2013. - № 2. - С. 210-214. –

URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nvknuvs\_2013\_2\_31](http://irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Nvknuvs_2013_2_31)

1. Невмержицький Є.В. Правові проблеми боротьби. Кримінальна відповідальність за злочини, скоєні у сфері економічної діяльності. URL:

<http://radnuk.info/pidrychnuku/kruminologiua/458-nevmersh/7561-2----------.html>

1. Кобелька Д.М. Класифікація видів правопорушень у фінансовій сфері. URL:

[file:///D:/%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8/FP\_index.htm\_2015\_1\_24%20(2).pdf](file:///D%3A%5C%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8%5CFP_index.htm_2015_1_24%20%282%29.pdf)

1. Науково-практичний коментар Кодексу України про адміністративні правопорушення. [текст] / За заг. Ред. С.В.Пєткова. – К. «Центр учбової літератури», 2017. – 544 с.
2. Кобелько Д.М. Характеристика та види правопорушень у фінансовій сфері.

URL:  [file:///D:/%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8/Nzlubp\_2014\_12\_34%20(1).pdf](file:///D%3A%5C%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8%5CNzlubp_2014_12_34%20%281%29.pdf)

1. Поптанич Ю.М. Загальнотеоретичні аспекти, нормативне регулювання та основні види правопорушень у фінансовій сфері та галузях економіки. URL: <http://www.nvppp.in.ua/vip/2017/1/35.pdf>

# Підстави фінансово-правової відповідальності

# URL:  [https://studfile.net/preview/5462433/page:9/](https://studfile.net/preview/5462433/page%3A9/)

1. Баулін О.В., Лебідь В.І., Матвеев П.С, Пожидаєва М.А. Адвокатський іспит: підготовчий курс / навч. посіб. - К.: Алерта, 2013.-736 с.
2. В.П. Нагребельний. Фінансове право України: принципи фінансово-правової відповідальності. *Електронна бібліотека. Художня та наукова література.* URL: <http://libr.org.ua/book/102/2995.html>
3. Іванський А. І. Функції фінансово-правової відповідальності. *Актуальні проблеми держави і права*. URL:  <http://www.apdp.in.ua/v40/57.pdf>
4. Вдовічен В. Принципи та функції фінансово-правової відповідальності за порушення законодавства в сфері виконання бюджетів за доходами. URL:

[file:///D:/%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8/pp\_2016\_1\_20%20(1).pdf](file:///D%3A%5C%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8%5Cpp_2016_1_20%20%281%29.pdf)

1. Фінансове право.

URL: <https://stud.com.ua/91508/pravo/finansove_pravo>

1. Рішення Конституційного Суду України у справі за конституційним поданням Уповноваженого Верховної Ради України з прав людини щодо офіційного тлумачення положення частини першої статті 276 Кодексу України про адміністративні правопорушення. м. Київ 26 травня 2015 року
№ 5-рп/2015. URL: <https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/v005p710-15>
2. Стахурська І. М. Шляхи вдосконалення відповідальності за порушення бюджетного законодавства в Україні. *Науковий вісник Херсонського державного університету. Серія Юридичні науки.* URL:

<http://www.lj.kherson.ua/2015/pravo02/part_2/41.pdf>

1. [Кобзєва Т. А.](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9A%D0%BE%D0%B1%D0%B7%D1%94%D0%B2%D0%B0%20%D0%A2$) Удосконалення адміністративного законодавства, яке визначає відповідальність за правопорушення у фінансовій сфері / Т. А. Кобзєва // [Наше право](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=JUU_all&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=IJ=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9624490). - 2017. - № 1. - С. 172-177. –

URL: [http://nbuv.gov.ua/UJRN/Nashp\_2017\_1\_29](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=Nashp_2017_1_29)

1. [Кобзєва Т. А](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=fullwebr&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=A=&S21COLORTERMS=1&S21STR=%D0%9A%D0%BE%D0%B1%D0%B7%D1%94%D0%B2%D0%B0%20%D0%A2$). Удосконалення законодавства про адміністративну відповідальність за правопорушення в сфері протидії легалізації (відмивання) доходів, отриманих злочинним шляхом / Т. А. Кобзєва // [Форум права](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?Z21ID=&I21DBN=UJRN&P21DBN=UJRN&S21STN=1&S21REF=10&S21FMT=JUU_all&C21COM=S&S21CNR=20&S21P01=0&S21P02=0&S21P03=IJ=&S21COLORTERMS=1&S21STR=EJ000026). - 2012. - № 2. - С. 347-351. –

URL:[http://nbuv.gov.ua/UJRN/FP\_index.htm\_2012\_2\_52](http://www.irbis-nbuv.gov.ua/cgi-bin/irbis_nbuv/cgiirbis_64.exe?I21DBN=LINK&P21DBN=UJRN&Z21ID=&S21REF=10&S21CNR=20&S21STN=1&S21FMT=ASP_meta&C21COM=S&2_S21P03=FILA=&2_S21STR=FP_index)

1. Нікітішин А. О.Основні напями вдосконалення механізму податкового регулювання. *Ефективна економіка № 2, 2016* URL: <http://www.economy.nayka.com.ua/?op=1&z=4789>
2. Калєніченко Л.І. «Юридична відповідальність як динамічне правове явище».

URL: [file:///D:/%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8/N2jzSznd\_iWibXG8H9slHULCuWCtDKUC.pdf](file:///D%3A%5C%D0%B7%D0%B0%D0%B3%D1%80%D1%83%D0%B7%D0%BA%D0%B8%5CN2jzSznd_iWibXG8H9slHULCuWCtDKUC.pdf)

1. Теорія держави та права : [підручник) / [за вимогами кредитно-модульної системи навчання] / Є.O. Гіда, Є.В. Білозьоров, A.M. Завальний та ін.: зазаг. ред. Є.O. Гіди. - К. : ФОП О. С. Ліпкан, 2011.-576 с.
2. **Степанчук Г. М. «**Проблеми та перспективи вдосконалення податкового законодавства**»** URL: <http://www.spilnota.net.ua/ru/article/id-1757/>