

МІНІСТЕРСТВО ОСВІТИ І НАУКИ УКРАЇНИ
НАЦІОНАЛЬНИЙ УНІВЕРСИТЕТ
«ОДЕСЬКА ЮРИДИЧНА АКАДЕМІЯ»

Іванський Андрій Йосипович

ФІНАНСОВО-ПРАВОВІ САНКЦІЇ

Монографія

Одеса
2019

Рецензенти:

Савченко Л.А. – доктор юридичних наук, професор, Заслужений діяч науки і техніки України, проректор з наукової роботи Київського міжнародного університету

Ковальчук А.Ю. – доктор юридичних наук, доцент, завідувач кафедри університетської освіти і права Центрального інституту післядипломної педагогічної освіти ДВНЗ «Університету менеджменту освіти» Національної академії педагогічних наук України

Рядінська В.О. – доктор юридичних наук, старший науковий співробітник, завідувач науково-дослідної лабораторії правового та організаційного забезпечення діяльності Міністерства МВС України

Автор:

Іванський Андрій Йосипович – доктор юридичних наук, професор, Заслужений юрист України, почесний працівник Державної податкової служби України, заступник керівника Південного офісу Державної аудиторської служби України

Іванський А.Й.

I-22 Фінансово-правові санкції: монографія / А.Й. Іванський / 2-ге видання перероб. та допов. – Одеса: Видавничий дім «Гельветика», 2019. – 500 с.

ISBN 978-966-916-680-7

Автором проводиться актуальне наукове дослідження, яке має також важливе прикладне значення, а саме досліджуються теоретичні засади, правова природа, характерні риси та особливості важливої ознаки ринкових відносин – фінансово-правових санкцій. Адже від їх правильного та єдиного розуміння всіма суб'єктами фінансової діяльності залежать обсяги та кількість господарських та адміністративних спорів, а відповідно і стабільність та захищеність ведення бізнесу, законність діяльності фінансово-контрольних органів, недопущення помилок органами судової влади.

Маючи не тільки досвід теоретичних досліджень, співавторства у написанні закону з питань фінансово-правових санкцій але й широку багаторічну правозастосовчу власну практичну діяльність у галузі державних фінансів, автор робить акцент на подальшому обґрунтуванні самостійності фінансово-правової відповідальності та її взаємозв'язку з іншими видами юридичної відповідальності, визначає місце фінансово-правових санкцій у системі заходів фінансового примусу.

У роботі проводиться висвітлення та систематизація функціонування фінансових санкцій у провідних країнах різних правових систем.

Монографія розрахована на студентів, аспірантів і викладачів юридичних та економічних факультетів, підприємців, працівників органів судової влади, фінансового контролю, правоохоронних структур, які за родом наукових інтересів або професійної діяльності цікавляться питаннями фінансового права.

ЗМІСТ

СПИСОК СКОРОЧЕНЬ	6
ВСТУП	7
РОЗДІЛ 1. Теоретичні засади розвитку та існування фінансово-правових санкцій	25
1.1. Поняття і зміст фінансово-правових санкцій	25
1.2. Ознаки фінансово-правових санкцій	54
1.3. Функції фінансово-правових санкцій	81
1.4. Класифікація фінансово-правових санкцій	92
1.5. Характерні риси фінансово-правових санкцій	134
1.6. Порівняльний аналіз фінансово-правових санкцій та заходів впливу, що застосовуються за порушення бюджетного законодавства	141
1.7. Особливості співвідношення фінансово-правової відповідальності, фінансового правопорушення та фінансово-правової санкції	154
РОЗДІЛ 2. Правове регулювання фінансово-правових санкцій та механізм їх реалізації	161
2.1. Підстави застосування фінансово-правових санкцій	161
2.2. Суб'єктний склад правопорушників	220
2.3. Порядок застосування фінансово-правових санкцій	261
2.4. Звільнення від застосування та сплати фінансово-правових санкцій. Виключення можливості застосування фінансово-правових санкцій	279

РОЗДІЛ 3. Обґрунтування відокремленості фінансово-правових санкцій від санкцій, що виникають з цивільно-правової, господарсько-правової та адміністративно-правової відповідальності	305
3.1. Відмінності між заходами фінансово-правової та цивільно-правової відповідальності	305
3.2. Відмінності між фінансово-правовими санкціями та санкціями, що ґрунтуються на підставі господарсько-правової відповідальності	312
3.3. Відмінності фінансово-правових санкцій та адміністративних стягнень	328
РОЗДІЛ 4. Досвід та практика зарубіжних країн у питанні застосування фінансово-правових санкцій	347
4.1. Фінансово-правові санкції за законодавством Російської Федерації	347
4.2. Фінансово-правові санкції за законодавством Сполучених Штатів Америки	363
4.3. Фінансово-правові санкції за законодавством Федеративної Республіки Німеччина, Австрії та Швейцарії	381
4.3.1. Фінансово-правові санкції за законодавством Федеративної Республіки Німеччина	381
4.3.2. Фінансово-правові санкції за законодавством Австрії	388
4.3.3. Фінансово-правові санкції за законодавством Швейцарії	392

4.4. Фінансово-правові санкції за законодавством Великобританії та Північної Ірландії	397
4.5. Фінансово-правові санкції за законодавством Китайської Народної Республіки (КНР)	409
РОЗДІЛ 5. Досягнення чинного законодавства України у сфері правового регулювання відносин фінансово-правової відповідальності та перспективи його можливого розвитку	422
ВИСНОВКИ	444
СПИСОК ВИКОРИСТАНОЇ ЛІТЕРАТУРИ	459