

Таможенное законодательство объединяет множество правовых норм разнообразной правовой принадлежности, регулирующих различные виды таможенных отношений, в единую функционально взаимосвязанную, юридически взаимообусловленную и логически скоординированную систему норм таможенного права, а также определяет правовые, экономические и организационные основы таможенного дела.

При решении основополагающей задачи совершенствования таможенного законодательства необходимо исходить из рационального совмещения задач обеспечения экономического суверенитета республики и интересов участников внешней торговли, поддержки отечественных товаропроизводителей. Такое совершенствование должно быть направлено на повышение эффективности деятельности таможенных органов и одновременно на упрощение таможенных формальностей.

При совершенствовании организационной структуры таможенных органов Республики Беларусь и таможенного законодательства, по нашему мнению, особое внимание необходимо обратить и на кадровый состав таможенных органов. Ни для кого не секрет, что формирование таможенных органов в Республике Беларусь как самостоятельном государстве происходило ускоренными темпами. Когда в начале 90-х гг. прошлого века Беларусь обрела независимость, возникла острая необходимость в обеспечении полномасштабного таможенного администрирования. При ускоренном наборе личного состава вероятность ошибок всегда велика. В таможенные органы могли попасть случайные люди, т. е. лица, которые не обладают профессионализмом, компетентностью и соответствующим образованием. Выполняя свою работу, они ежедневно принимают решения, имеющие важное значение. Такие лица легко могут быть вовлечены в преступный сговор, так как оплата труда должностных лиц таможенных органов не соответствует экономической значимости принимаемых ими решений, т. е. соблазн у них достаточно велик.

По нашему мнению, в таможенных органах должны работать сотрудники, прошедшие серьезный отбор при приеме на службу, обладающие высоким уровнем профессионализма и соответствующим образованием, т. е. это должны быть высококвалифицированные специалисты в области юриспруденции, экономики и информатики. Кроме того, работники таможенных органов (хотя бы 50–60 %) должны иметь высшее образование, а также своевременно повышать свою квалификацию и проходить необходимую стажировку. В Республике Беларусь есть программа обучения и программа повышения квалификации специалистов по таможенному оформлению, так как такой специалист должен отвечать предъявляемым квалификационным требованиям, установленным действующим законодательством.

Для совершенствования обучения должностных лиц таможенных органов необходимо изучать опыт внедрения инновационных методов, методов и форм обучения кадров в органах государственного управления.

Служба в таможенных органах – это государственная служба. В данной структуре необходимо постоянно осуществлять ротацию кадров в целях предотвращения коррупционных явлений, так как сотрудники таможенных органов повседневно сталкиваются с решением вопросов, имеющих большое материальное значение.

УДК 351.74:342.9

*И.В. Козелецкий*

## **ОБ ЭФФЕКТИВНОСТИ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ВЗЫСКАНИЙ**

В условиях правового государства юридическая ответственность приобретает двойное значение: во-первых, обеспечивает защиту прав и свобод личности и, во-вторых, обеспечивает надежную охрану общественного порядка и общественную безопасность.

Известно, что административные правонарушения самые распространенные из всех видов противоправных проявлений, что придает вопросу борьбы с ними особую значимость.

Значительное количество совершаемых административных правонарушений оказывает существенное влияние на уровень защищенности личности, охрану здоровья, чести, достоинства, прав и свобод человека и гражданина, защищенности интересов государства и личности в экономической сфере. Значимое место среди юридических средств противодействия правонарушениям занимают меры административной ответственности.

Принято считать, что эффективность любой правовой нормы определяется тем, насколько ее применение способствует достижению целей, поставленных перед правовым регулированием соответствующих общественных отношений. Проблема эффективности административных взысканий затрагивает различные стороны административного процесса, особенно исполнение постановления о наложении административного взыскания. Ведь эффективность санкций прямо зависит от их реального исполнения.

Решая вопрос об эффективности применения конкретного административного взыскания, следует учитывать, какие цели оно преследует и какими средствами оно должно этих целей достичь.

Следует отметить, что самым распространенным административным взысканием является штраф, он предусмотрен в санкциях практически всех статей Особенной части Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях, причем во многих статьях и даже главах (гл. 13 «Административные правонарушения против порядка налогообложения») штраф является единственным видом административного взыскания.

Цели административного взыскания, указанные в ст. 6.1 КоАП, будут лишь тогда достигнуты, когда реально будет исполнено постановление о наложении административного взыскания.

Несомненно, неисполнение постановлений о наложении административных взысканий является тем отрицательным побочным обстоятельством, которое делает всю предшествующую процедуру неэффективной, дискредитирует органы государственной власти как неспособные обеспечить реализацию административных взысканий, а у правонарушителей вызывает чувство безнаказанности, вследствие чего они нередко совершают новые правонарушения.

По нашему мнению, с целью обеспечения исполнения постановлений о наложении административных взысканий необходимо установить административную ответственность за уклонение от исполнения административного взыскания, отдельно предусмотреть административную ответственность за неуплату штрафа.

Не всегда существующий порядок исполнения постановления о наложении административных взысканий обеспечивает их реальное исполнение. Например, неуплата штрафа практически не влечет никаких правовых последствий.

Значительным шагом в совершенствовании порядка исполнения административных взысканий будет являться внесение в гл. 24 КоАП новой ст. 24.13 «Неисполнение постановления о наложении административного взыскания», изложенной в следующей редакции:

«1. Неисполнение постановления о наложении административного взыскания в срок, предусмотренный ПИКоАП, – влечет наложение штрафа в размере от пяти до десяти базовых величин либо административный арест на срок до пятнадцати суток, на индивидуального предпринимателя – от десяти до двадцати базовых величин, а на юридическое лицо – от двадцати до пятидесяти базовых величин.

2. Неуплата штрафа в срок, предусмотренный ПиКоАП, – влечет наложение штрафа в двукратном размере суммы неуплаченного штрафа либо административный арест на срок до пятнадцати суток, на индивидуального предпринимателя – в пятикратном размере суммы неуплаченного штрафа, а на юридическое лицо – в десятикратном размере суммы неуплаченного штрафа».

УДК 342.92

*В.К. Ладутько*

## **ФУНКЦИИ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Для полного теоретического исследования административной ответственности, безусловно, необходимо осмысление ее функций. Административной ответственности присущи те основные функции, которыми обладает юридическая ответственность в целом. Юридическая ответственность является межотраслевым институтом права, а следовательно определение функций административной ответственности за нарушение налогового законодательства основано на межотраслевом подходе.

Среди ученых нет единства мнений о количестве и содержании каждой функции юридической ответственности. Представители общей теории права высказывают различные точки зрения. Так, Н.И. Матузов к функциям юридической ответственности относит карательную, штрафную, предупредительную (или превентивную), воспитательную, компенсационную (или правосознательную). В.М. Сырых полагает, что юридическая ответственность выполняет общепреventивную, частнопредупредительную и правосознательную функции. Д.А. Липинский выделяет элементы содержания функций юридической ответственности, к которым относит объекты воздействия, формальные основания, фактические основания, способы осуществления, результаты воздействия (последствия).

В отраслевой литературе также представлены различные мнения относительно функций административной ответственности. Исследуя функции ответственности, И.А. Галаган условно разделяет их на организационные и специальные. К организационным функциям административной ответственности он относит функцию защиты общества, государства и личности от правонарушений, правосознательную, идеологическую, педагогическую и психологическую функции, к специальным – штрафную, карательную функцию и функцию исправления, перевоспитания правонарушителя. Некоторые ученые к функциям административной ответственности относят только охранительную (компенсационную) и предупредительную (превентивную). В литературе встречается мнение о том, что административная ответственность выполняет также регулятивную функцию, которая выражается в установлении запретов, позитивных обязанностей, составов правомерного поведения.

На наш взгляд, функции административной ответственности следует определять исходя из ее целей. В связи с этим к функциям административной ответственности за нарушение налогового законодательства можно отнести воспитательную, профилактическую (частная и общая превенция); восстановительную и штрафную функции.

Основное предназначение административной ответственности, по нашему мнению, состоит не в наказании, а в предупреждении совершения новых правонарушений. Исходя из этого, государство в лице уполномоченных государственных органов должно предпринимать необходимые профилактические меры для предотвращения правонарушений, в том числе в налоговой сфере, как со стороны лиц, ранее совершивших правонарушения против порядка налогообложения, так и со стороны иных лиц. Так, в соответствии с п. 6 указа президента Республики Беларусь от 16 октября 2009 г. № 510 «О совершенствовании контрольной (надзорной) деятельности в Республике Беларусь» контролирующие (надзорные) органы и проверяющие обязаны принимать необходимые меры по пресечению и предупреждению фактов нарушения законодательства, привлечению к ответственности лиц, действия (бездействие) которых повлекли нарушения законодательства.

На основании ст. 21 Налогового кодекса Республики Беларусь плательщик имеет право получать от налоговых органов по месту постановки на учет бесплатную информацию о действующих налогах, сборах (пошлинах), а также письменные разъяснения по вопросам применения актов налогового законодательства. Данные права плательщиков корреспондируют с соответствующими обязанностями налоговых органов. Посредством проведения разъяснительной работы налоговые органы также предупредительно воздействуют на плательщиков.

В предупреждении совершения новых правонарушений, безусловно, немаловажную роль играет воспитательная функция, которая, можно сказать, аккумулирует в себе другие функции административной ответственности. Установление налоговой обязанности, запретов, угроза привлечения к административной ответственности, информирование плательщиков об изменениях налогового законодательства являются воспитательными моментами. Привлечение к административной ответственности является негативным последствием для правонарушителя. Применение административных взысканий – основной воспитательный момент, который сдерживает от последующего совершения административных правонарушений.

Штрафная функция реализуется посредством привлечения лица к административной ответственности за нарушение налогового законодательства. По общему правилу каждый правонарушитель должен быть подвергнут наказанию, однако данное наказание не самоцель, а средство для достижения целей административной ответственности, в том числе защиты интересов личности, общества и государства от административных правонарушений против порядка налогообложения, обеспечения установленного правопорядка в сфере налогообложения.

Восстановительная функция административной ответственности за нарушение налогового законодательства связана с тем, что физическое или юридическое лицо не освобождается от исполнения налоговой обязанности, за неисполнение которой было наложено административное взыскание. В данном случае возможен добровольный или принудительный способ исполнения налогового обязательства, уплаты пеней плательщиком (иным обязанным лицом). Налоговые доходы являются составной частью государственного бюджета страны, следовательно административные правонарушения в сфере налогообложения отрицательно сказываются на деятельности государства, а также социально-экономическом обеспечении всего общества.