



НЕКОТОРЫЕ АСПЕКТЫ ПРИМЕНЕНИЯ ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА, РЕГУЛИРУЮЩЕГО АЗАРТНЫЕ ИГРЫ

ЗДОРОВ Юрий - магистр права, докторант Европейского университета Молдовы

In its submission the author examines topical issues of the application of legal liability for the violation of legislation regulating gambling.

Important are identified in the study of current legislation conflicts and contradictions of the rules governing the use of legal liability for violating the order of organizing and holding gambling.

Of particular importance are the conclusions and proposals, which are contained in the materials provided by the article.

Keywords: legal liability, gambling, gaming business, event games, casino, slots, lottery, betting.

В представленном материале автор рассматривает актуальные вопросы применения юридической ответственности за нарушение законодательства, регулирующего азартные игры.

Важным являются выявленные при исследовании действующего законодательства коллизии и противоречия норм, регулирующих применение юридической ответственности за нарушение порядка организации и проведения азартных игр.

Особое значение имеют выводы и предложения, которые приводятся в материалах представленной статьи.

Ключевые слова: юридическая ответственность, азартные игры, игровой бизнес, игры случая, казино, игровые автоматы, лотерея, пари.

Актуальность. Азартные игры были узаконены в Республике Молдова сравнительно недавно.

Легальный игровой бизнес способствует пополнению государственного бюджета и одновременно причиняет вред нравственности.

Наряду с легальным игорным бизнесом в Республике Молдова существует и нелегальный игорный бизнес. Недавно полиция обнаружила в г. Кишиневе нелегальное игорное заведение, действовавшее около 3 лет.

Актуальность темы обусловлена её недостаточным освещением в юридической литературе, и в средствах массовой информации, а также несовершенством правовых норм, устанавливающих юридическую ответствен-

ность за нарушение законодательства, регулирующего азартные игры.

Цель статьи – дать краткую характеристику законодательства РМ, регулирующего азартные игры, осветить гражданско-правовую, административную и уголовную ответственность за нарушение этого законодательства и внести предложения, направленные на устранение противоречий и пробелов в законодательстве.

Изложение основного материала. Азартные игры регулируются законом РМ № 285-XIV от 18.02.1999 года «Об азартных играх», Гражданского кодекса Республики Молдова (далее – ГК РМ) № 1107-XV от 06.06.2002 года [2], Налоговым кодексом Республики Молдо-

ва (далее - НК РМ), другими законами и подзаконными нормативными актами.

Основным нормативным актом, регулирующим азартные игры, является закон РМ «Об азартных играх» № 285-XIV от 18.02.1999 года [3].

Вышеупомянутый закон состоит из следующих 8 разделов:

1. Раздел I. Общие положения (ст. 1-18),
2. Раздел II. Игры случая (ст. 19-37), который состоит из 2 глав:

Глава 1. Казино. Игровые автоматы (ст. 19-25),

Глава 2. Лотерея (ст. 26-37),

3. Раздел III. Пари (ст. 38-44),

4. Раздел IV. Игры на ловкость (ст. 45),

5. Раздел IV¹ Азартные игры с использованием систем связи (ст. 45¹-45⁵),

6. Раздел V. Выдача и аннулирование лицензии (ст. 46-51),

7. Раздел VI. Ответственность (ст. 52),

8. Раздел VII. Заключительные и переходные положения (ст. 53).

Азартные игры регулируются также ст. 1375, 1376, и 1377 ГК РМ.

Юридическую ответственность принято рассматривать как институт права, как санкцию за нарушение предписаний закона и как правоотношение, которое возникает в результате применения установленных законом санкций за нарушение предписаний законодательства. Предметом нашего рассмотрения будет юридическая ответственность за нарушение законодательства, регулирующего азартные игры и пари, как института права и как санкции за нарушение этого законодательства.

Под институтом права принято понимать обособленную группу юридических норм, регулирующих однородные общественные отношения и входящих в соответствующую отрасль права [1, с. 231].

Под санкциями понимаются «меры, применяемые к правонарушителю и влекущие для него определенные неблагоприятные последствия» [1, с. 541].

В зависимости от отраслевой принадлежности юридическая ответственность подраз-

деляется на гражданско-правовую, гражданскую, административную и уголовную.

Для гражданской ответственности характерно, что она может устанавливаться не только законом, но и договором.

Гражданская ответственность подразделяется на 2 вида: договорную и деликтную.

Нарушение законодательства, регулирующего азартные игры, влечет договорную ответственность.

Согласно части (5) ст. 1376 ГК РМ в случае отказа организатора провести игру в предусмотренный срок участники игры вправе требовать от него возмещения убытков, реально причиненных вследствие переноса или отмены игры.

Легальное определение понятия «убытки» дано в части (2) ст. 14 ГК РМ, согласно которой под убытками понимаются расходы, которые лицо, чье право нарушено, произвело или должно будет произвести для восстановления нарушенного права, утрата или повреждение его имущества (реальный ущерб), а также неполученная прибыль, которую это лицо получило бы, если бы его право не было нарушено (упущенная выгода).

Организатор азартной игры, отказавшийся провести азартную игру в предусмотренный правилами проведения этой игры срок, обязан возместить участникам игры убытки, причиненные отказом провести игру.

Согласно части (1) ст. 5 закона РМ «Об азартных играх» игроком (участником игры) является лицо, оплатившее свое участие в игре и имеющее право на получение выигрыша, предусмотренного правилами игры.

Согласно ст. 10 закона РМ «Об азартных играх» организатор азартных игр - юридическое лицо, являющееся резидентом Республики Молдова, имеющее соответствующую лицензию и осуществляющее деятельность по непосредственному проведению разрешенных азартных игр.

Согласно части (1) ст. 6 закона РМ «Об азартных играх» правила проведения азартных игр утверждаются Министерством финансов Республики Молдова.

Гражданская ответственность организатора азартной игры наступает и в случае на-

рушений им требований части (6) ст. 1376 ГК РМ, согласно которой выигрыш, полученный лицом, которое в соответствии с условиями проведения игры признано выигравшим, подлежит выплате ему организатором игры в предусмотренных этими условиями размере, форме и сроки, а если срок выплаты не был предусмотрен – не позднее 12 дней с момента объявления результатов игры.

В случае просрочки исполнения денежных обязательств применяется гражданская ответственность, установленная ст. 619 ГК РМ.

Согласно части (1) ст. 619 ГК РМ на денежные обязательства на срок просрочки начисляются проценты. За просрочку начисляется 5 % сверх процентной ставки, предусмотренной ст. 585, если законом или договором не предусмотрено иное. Доказательство нанесения меньшего ущерба допускается.

Административная ответственность за нарушение законодательства, регулирующего проведение азартных игр, установлена частями (1)-(4) ст. 277¹ и частью (1) ст. 356 Кодекса о правонарушениях Республики Молдова (далее – КоП РМ) № 218-XVI от 24.10.2008 года [4].

Согласно части (1) ст. 277¹ КоП РМ воспрепятствование осуществлению контрольных функций или отказ в предоставлении документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность организатора азартных игр, или представление сфальсифицированных данных влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 100 до 150 условных единиц и на юридических лиц в размере от 150 до 200 условных единиц.

К ответственности за это правонарушение привлекаются должностные лица и юридические лица, которые являются организаторами азартных игр.

Понятие «должностное лицо» определяет часть (6) ст. 16 КоП РМ, согласно которой должностное лицо (лицо, наделенное на государственном предприятии, в учреждении, организации, центральном или местном органе публичной власти на постоянной или временной основе, в силу закона, в силу его назначения, избрания или в силу отдельного поруче-

ния, определенными правами и обязанностями по осуществлению функций публичной власти или действий административно - распорядительного либо организационно-хозяйственного характера) подлежит ответственности за правонарушение при совершении деяний, предусмотренных КоП РМ, в случае:

а) умышленного использования своих полномочий в отступление от служебных обязанностей;

б) явного превышения предоставленных законом прав и полномочий;

с) неисполнения или ненадлежащего исполнения служебных обязанностей.

По мнению автора, часть (6) ст. 16 КоП РМ следует изменить, предусмотрев, что должностным лицом является лицо, наделенное на любом предприятии, в учреждении, организации определенными правами по осуществлению функций публичной власти или действий административно-распорядительного либо организационно-хозяйственного характера.

Данное изменение необходимо, т.к. действующая редакция части (6) ст. 16 КоП РМ не позволяет признать должностным лицом руководителя частного игорного предприятия.

Предлагаемое изменение части (6) ст. 16 КоП РМ позволит увеличить поступления в государственный бюджет, т.к. размеры штрафов, налагаемых на должностных лиц, превышают размеры штрафов, налагаемых на физических лиц, не являющихся должностными лицами.

К ответственности за правонарушение, предусмотренное частью (1) ст. 277¹ КоП РМ, привлекаются не только должностные, но и юридические лица.

КоП РМ не содержит определения понятия «юридическое лицо». Поэтому следует руководствоваться определениями понятия «юридическое лицо», которые содержатся в Гражданском и Налоговом кодексах РМ.

Так, согласно части (1) ст. 55 ГК РМ юридическим лицом признается организация, которая имеет в собственности обособленное имущество и отвечает по своим обязательствам этим имуществом, может от своего

имени приобретать и осуществлять имущественные и личные неимущественные права, нести обязанности, быть истцом и ответчиком в судебной инстанции.

Более детальное описательное определение понятия «юридическое лицо» содержится в пункте 4) ст. 5 НК РМ, согласно которому юридическое лицо – любое хозяйственное товарищество или общество, кооператив, предприятие, учреждение, фонд, ассоциация, включая созданные с участием иностранного лица, и другие организации, за исключением подразделений перечисленных организаций, не имеющих обособленного имущества, а также организационных форм со статусом физического лица согласно законодательству [5].

Данные определения понятия «юридическое лицо» не учитывают, что согласно части (1) ст. 63 ГК РМ юридическое лицо считается созданным с момента его государственной регистрации.

Согласно части (1) ст. 17 КоП РМ юридическое лицо, за исключением органов публичной власти, привлекается к ответственности за правонарушение, предусмотренное настоящим кодексом, если:

а) оно виновно в невыполнении или ненадлежащем выполнении прямых предписаний закона, устанавливающих обязанности или запреты на осуществление определенной деятельности, или в осуществлении деятельности, не соответствующей его учредительным документам или заявленным целям;

б) деяние совершено в его интересах физическим лицом, наделенным руководящими функциями, которое действовало самостоятельно или как член органа юридического лица;

с) деяние допущено, разрешено, утверждено или использовано лицом, наделенным руководящими функциями;

д) деяние совершено вследствие отсутствия надзора и контроля со стороны лица, наделенного руководящими функциями.

Вывод. По нашему мнению, административную ответственность юридических лиц следует отменить и усилить ответственность руководящих работников юридических лиц.

Юридическое лицо представляет собой организацию, от имени которой совершают юридические действия органы правления (коллективные или единоличные) этим юридическим лицом, которые являются физическими лицами. Юридическое лицо само по себе действовать не может. От имени юридического лица действуют управляющие им физические лица. И именно последние должны нести административную ответственность за свои противоправные действия (бездействия).

Статья 17 КоП РМ и статьи Особенной части КоП РМ, устанавливающие административную ответственность юридических лиц, противоречат ст. 8 и 9 КоП РМ.

Статья 8 КоП РМ, закрепляющая принцип личного характера ответственности за правонарушение, гласит: «Лицо подлежит ответственности за правонарушение только за совершенное виновно деяние.

Ответственность за правонарушение несет только лицо, умышленно или по неосторожности совершившее деяние, предусмотренное законом о правонарушениях».

Административное наказание в виде штрафа, примененное к юридическому лицу, влечет негативные последствия не только для лица, виновного в совершении правонарушения, но и для остальных работников юридического лица, привлеченного к юридической ответственности.

К тому же согласно части (4) ст. 17 КоП РМ ответственность за правонарушение юридического лица не исключает ответственности физического лица за совершенное правонарушение.

Часть (4) ст. 17 КоП РМ противоречит части (2) ст. 9 КоП РМ, согласно которой никто не может быть дважды привлечен к ответственности за правонарушение за совершение одного и того же деяния. В случае, если руководитель юридического лица является его учредителем, штраф за одно и то же правонарушение налагается на юридическое лицо и на его учредителя. В результате этого уменьшается как имущество юридического лица, так и личное имущество учредителя юридического

лица, который является руководителем этого юридического лица.

Статья 17 КоП РМ противоречит и принципу индивидуализации ответственности за правонарушение и наказания за правонарушение, установленному частью (1) ст. 9 КоП РМ.

Принцип индивидуализации ответственности за правонарушение и наказания за правонарушение, установленный частью (1) ст. 9 КоП РМ, конкретизирует ст. 41 КоП РМ, которая гласит: «Наказание за правонарушение назначается в зависимости от характера и степени вреда, причиненного правонарушением, от характеристики лица и смягчающих и отягчающих ответственность обстоятельств».

Лицу, виновность которого доказана, назначается справедливое наказание в пределах и в соответствии с положениями настоящего кодекса».

Примерный перечень обстоятельств, смягчающих ответственность за правонарушение, приведен в ст. 42 КоП РМ.

Исчерпывающий перечень обстоятельств, отягчающих ответственность за правонарушение, приведен в части (1) ст. 43 КоП РМ.

Вывод. Очевидно, что эти вышеуказанные перечни не могут быть применены при привлечении к административной ответственности юридического лица, которое отвечает за действие (бездействие) физического лица, действующего от имени юридического лица.

Административная ответственность за правонарушение, предусмотренное частью (1) ст. 277¹ КоП РМ, наступает за воспрепятствование осуществлению контрольных функций и за отказ от предоставления документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность организатора азартных игр.

Правом осуществлять контрольные функции и требовать предоставления документов, отражающих финансово-хозяйственную деятельность организатора азартных игр, наделены налоговые органы.

Согласно части (1) ст. 129 НК РМ налоговый орган – орган Государственной налоговой службы: Главная государственная налого-

вая инспекция при Министерстве финансов, территориальная государственная налоговая инспекция и/или специализированная государственная налоговая инспекция, находящиеся в подчинении Главной государственной налоговой инспекции при Министерстве финансов. Понятие «территориальная государственная налоговая инспекция» тождественно понятию «территориальный налоговый орган».

Полномочия налогового органа установлены ст. 133 НК РМ, а права налогового органа и налоговых служащих установлены ст. 134 НК РМ.

Согласно части (2) ст. 277¹ КоП РМ осуществление деятельности в сфере азартных игр без лицензии или с приостановленной/отозванной либо недействительной лицензией влечет наложение штрафа на должностных лиц в размере от 100 до 200 условных единиц и на юридических лиц в размере от 200 до 300 условных единиц.

Порядок выдачи лицензий организаторам азартных игр установлен ст. 8, 9 и 46-51 закона РМ «Об азартных играх», другими законами и подзаконными нормативными актами.

Согласно части (3) ст. 277¹ КоП РМ допуск к азартным играм (кроме лотерей и игр на ловкость) лиц, не достигших 18-летнего возраста, допуск к азартным играм лиц, которые под влиянием алкоголя, наркотиков или иного сильнодействующего вещества либо по иным причинам явно не отдают себе отчета в своих действиях, а равно разрешение доступа в игровой зал этих лиц влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от 80 до 120 условных единиц и на юридических лиц в размере от 250 до 450 условных единиц, с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 5 месяцев до одного года.

Часть (2) ст. 5 закона РМ «Об азартных играх» запрещает допуск к азартным играм лиц, не достигших возраста 18 лет. Нарушение этого запрета влечет административную ответственность физических и юридических лиц.

Согласно части (4) ст. 277¹ КоП РМ допуск к азартным играм (кроме лотерей и игр

на ловкость) лиц, не достигших 18-летнего возраста, допуск к азартным играм лиц, которые под влиянием алкоголя, наркотиков или иного сильнодействующего вещества либо по иным причинам явно не отдадут себе отчета в своих действиях, а равно разрешение доступа в игровой зал этих лиц влекут наложение штрафа на физических лиц в размере от 80 до 120 условных единиц и на юридических лиц в размере от 250 до 450 условных единиц, с лишением или без лишения в обоих случаях права осуществлять определенную деятельность на срок от 5 месяцев до одного года.

Правила проведения азартных игр в игорных заведениях согласно части (1) ст. 6 закона РМ «Об азартных играх» утверждены Министерством финансов РМ.

Согласно части (1) ст. 402 КоП РМ правонарушения, предусмотренные частями (1), (2) и (4) статьи 277¹, рассматриваются органами финансового и налогового контроля Министерства финансов РМ.

В соответствии с частью (2) ст. 402 КоП РМ рассматривать дела о правонарушениях и назначать наказания вправе министр финансов и его заместители, руководители и заместители руководителей главных финансовых управлений административно-территориальных единиц, начальники государственных налоговых инспекций всех уровней и их заместители, директор Агентства государственных закупок и его заместители, руководители и заместители руководителей подведомственной Министерству финансов Финансовой инспекции и ее территориальных подразделений.

Указанные в части (2) ст. 402 КоП РМ должностные лица согласно части (1) ст. 442 КоП РМ обязаны составить протоколы о правонарушениях, предусмотренных частями (1), (2) и (3) ст. 277¹ КоП РМ.

Согласно части (2) ст. 425 КоП РМ доказательствами признаются фактические данные, устанавливаемые следующими средствами: протоколом о правонарушении, протоколом изъятия вещей и документов, протоколом обыска, объяснениями лица, в отношении которого возбуждено производство о право-

нарушении, показаниями потерпевшего, свидетелей, письменными доказательствами, аудио- или видеозаписями, фотографиями, вещественными доказательствами, изъятими вещами и документами, научно-техническими и судебно-медицинскими заключениями, заключением эксперта.

Согласно части (1) ст. 440 КоП РМ установление события правонарушения означает осуществляемую констатирующим субъектом деятельность по сбору и представлению доказательств наличия правонарушения, составлению протокола о правонарушении и назначению наказания за правонарушение или направлению при необходимости дела в судебную инстанцию или иной орган для рассмотрения.

Протокол о правонарушении должен соответствовать требованиям частей (1) – (14) ст. 443 КоП РМ.

Согласно части (1) ст. 443 КоП РМ в протоколе о правонарушении содержатся:

- а) дата (число, месяц, год) и место составления;
- б) должность, фамилия и имя констатирующего субъекта, наименование представляемого им органа;
- в) фамилия, имя, место жительства, занятие правонарушителя, данные его удостоверения личности, а в случае юридического лица – его наименование, местонахождение, фискальный код, сведения о представляющем его физическом лице;
- г) событие правонарушения, место и время его совершения, обстоятельства дела, имеющие значение для установления фактов и правовых последствий, оценка возможного ущерба, причиненного правонарушением;
- д) юридическая квалификация деяния, материальная норма правонарушения и квалификация признаков состава правонарушения;
- е) разъяснение правонарушителю и потерпевшему их прав и обязанностей, предусмотренных статьями 384 и 387;
- ж) замечания и доказательства, представляемые в свою защиту правонарушителем, а также замечания и доказательства потерпевшего.

Согласно ст. 445 КоП РМ неуказание в протоколе о правонарушении сведений и фактов, предусмотренных статьей 443 КоП РМ, влечет недействительность протокола о правонарушении.

Предложение. По нашему мнению, ст. 402 КоП РМ следует изменить, установив, что протоколы о правонарушениях, предусмотренные частями (1), (2) и (4) ст. 277¹ КоП РМ, составляют должностные лица, указанные в части (2) ст. 402 КоП РМ, и передают эти протоколы в суды первой инстанции, которые разрешают по существу дела о таких правонарушениях.

Соответственно следует дополнить и подпункт б) пункта 1) части (1) ст. 395 КоП РМ, определяющий компетенцию судебной инстанции. Административные наказания за правонарушения, предусмотренные частями (1), (2), (3_ и (4) ст. 277¹ КоП РМ, могут быть применены только, если не истек 12-месячный пресекательный срок применения административных наказаний, установленный частью (2¹) ст. 30 КоП РМ.

В соответствии с частью (4) ст. 400 КоП РМ правонарушения, предусмотренные частью (3) ст. 277¹ КоП РМ, устанавливаются полицией. Однако полиция не имеет права назначать наказания за эти правонарушения. Сотрудники полиции, указанные в части (2) ст. 400 КоП РМ, уполномочены составлять протоколы о правонарушениях, предусмотренных частью (3) ст. 277¹ КоП РМ.

В соответствии с частью (6) ст. 400 КоП РМ протоколы о правонарушениях, предусмотренных частью (3) статьи 277¹, передаются в суд первой инстанции для рассмотрения по существу.

Административная ответственность за нарушение законодательства об азартных играх установлена и частью (1) ст. 356 КоП РМ, согласно которой осуществление азартных игр без разрешения влечет наложение штрафа в размере от 50 до 100 условных единиц или назначение наказания в виде неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 40 до 60 часов.

Протоколы о правонарушении, предусмотренном частью (1) ст. 356 КоП РМ, состав-

ляют сотрудники полиции, перечисленные в части (2) ст. 400 КоП РМ. Эти же лица вправе назначать административные наказания в виде штрафов. Если же констатирующий субъект, т.е. должностное лицо, указанное в части (2) ст. 400 КоП РМ, предлагает применить наказание в виде неоплачиваемого труда в пользу общества на срок от 40 до 60 часов, он в соответствии с подпунктом с) пункта 1) части (1) ст. 395 КоП РМ передает протокол о правонарушении в компетентную судебную инстанцию.

Согласно подпункту с) пункта 1) части (1) ст. 395 КоП РМ Судебная инстанция рассматривает дела о правонарушениях, по которым констатирующий субъект, прокурор предлагают назначить одно из следующих наказаний:

- лишение права осуществлять определенную деятельность;
- лишение права занимать определенную должность;
- лишение специального права;
- неоплачиваемый труд в пользу общества;
- арест за правонарушение.

Следует учитывать, что применение административного наказания за правонарушение, предусмотренное частью (1) ст. 356 КоП РМ, ограничено 3- месячным пресекательным сроком, установленным частью (2) ст. 30 КоП РМ.

Согласно части (2) ст. 30 КоП РМ общий срок давности привлечения к ответственности за правонарушение составляет три месяца.

При рассмотрении дел о правонарушениях органы, уполномоченные рассматривать эти дела, обязаны руководствоваться предусмотренными КоП РМ принципами, в том числе принципом презумпции невиновности, установленном ст. 375 КоП РМ.

Статья 375 КоП РМ гласит: «Любое лицо, обвиняемое в совершении правонарушения, считается невиновным до тех пор, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном настоящим кодексом порядке.

Никто не обязан доказывать свою невиновность.

Выводы о виновности лица в совершении правонарушения не могут основываться на предположениях. Все неустранимые в соответствии с настоящим кодексом сомнения в виновности толкуются в пользу лица, в отношении которого возбуждено производство о правонарушении».

Административная ответственность за нарушение налогового законодательства организаторами азартных игр установлена также НК РМ, в частности ст. 253, 257, 260 и 261.

В соответствии с частью (1) ст. 253 НК РМ воспрепятствование осуществлению налогового контроля путем необеспечения доступа в производственные, складские, торговые и другие помещения и места для хранения имущества, непредставления необходимых налоговому органу объяснений, данных, информации и документов по вопросам, возникающим во время контроля, либо путем иного рода действий или бездействия влечет наложение штрафа в размере 5000 леев.

Вывод. Формулировки части (1) ст. 253 НК РМ частично совпадают с формулировками части (1) ст. 277¹ КоП РМ, что создает затруднения при выборе правовой нормы, подлежащей применению в случае непредоставления организатором азартных игр затребованных налоговым органом документов.

Предложение. По нашему мнению, законодатель должен внести в часть (1) ст. 253 НК РМ соответствующие изменения.

Согласно части (1¹) ст. 253 НК РМ непредставление, несвоевременное представление информации или представление недостоверной информации в соответствии с частью (3²) ст.197 и частью (2²) ст.229 влечет наложение штрафа в размере 3000 леев.

Согласно части (2) ст. 257 НК РМ использование бланков первичных документов отличного от предусмотренных действующими нормативными актами образца, а также использование фальшивых или чужих бланков первичных документов (в том числе налоговой накладной) влекут наложение штрафа в размере сумм хозяйственных операций, отраженных в этих документах.

Согласно части (5) ст. 257 НК РМ необеспечение сохранности налоговой отчетности

и/или учетной документации, и/или контрольных лент (контрольных лент в специализированном электронном виде) и/или полное или частичное отсутствие бухгалтерского учета, что ведет к невозможности проведения налогового контроля, влекут наложение штрафа в размере 50000 леев с исчислением соответствующих налогов и сборов согласно части (2) ст.189 НК РМ.

Согласно части (1) ст. 260 НК РМ непредставление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый непредставленный налоговый отчет, но не более 10000 леев за все непредставленные налоговые отчеты.

Налоговый отчет должен соответствовать требованиям ст. 187 НК РМ.

Согласно части (2) ст. 260 НК РМ несвоевременное представление налогового отчета влечет наложение штрафа в размере 200 леев за каждый несвоевременно представленный налоговый отчет, но не более 2000 леев за все несвоевременно представленные налоговые отчеты.

Согласно части (3) ст. 260 НК РМ представление налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 1000 леев за каждый налоговый отчет, представленный с недостоверной информацией, но не более 7000 леев за все представленные с недостоверной информацией налоговые отчеты.

Согласно части (4) ст. 261 НК РМ занижение налогов (пошлин), сборов путем представления в налоговый орган налогового отчета, содержащего недостоверную информацию, влечет наложение штрафа в размере 30 % суммы занижения.

Согласно части (5) ст. 261 НК РМ уклонение от исчисления и уплаты налогов (пошлин), сборов влечет наложение штрафа в размере незадекларированного налога (пошлины), сбора.

Согласно части (6) ст. 261 НК РМ неуплата или недоплата подоходного налога, уплачиваемого в рассрочку, влечет наложение штрафа в размере, исчисленном в соответствии с частью (3) ст.228, за период с даты, установленной для уплаты такого налога, до дня, установ-

ленного для представления налоговой декларации. Сумма недоплаты подоходного налога определяется как разница между налогом, исчисленным и уплаченным налогоплательщиком, и налогом, который он обязан уплатить. Подоходный налог, подлежащий уплате, представляет собой наименьшую величину из суммы исчисленного налога, подлежавшего уплате в предшествующем году, или 80 % окончательной суммы налога в текущем году за вычетом зачетов (исключая налог, уплаченный в рассрочку). Санкция не применяется в случае, если сумма подоходного налога, подлежащего уплате, составляет менее 1000 леев. Штраф не налагается на налогоплательщиков, указанных в части (5) ст. 228, в отношении налоговых обязательств и налоговых периодов, по которым не применяется (не начисляется) пеня.

Порядок обжалования решений налоговых органов о применении санкций, предусмотренных ст. 267-274 НК РМ и законом РМ «Об административном суде» № 793-XIV от 10.02.2000 года [6].

Согласно части (3) ст. 267 НК РМ обязанность доказывания ошибочности решения, вынесенного налоговым органом, возлагается на лицо, подавшее жалобу.

Вывод. Часть (3) ст. 267 НК РМ противоречит части (3) ст. 24 закона РМ «Об административном суде», согласно которой при рассмотрении в административном суде искового заявления об аннулировании обжалуемого административного акта представление доказательств вменяется в обязанность ответчика, а при рассмотрении требования о возмещении причиненного ущерба - в обязанность обеих сторон.

Предложение. Часть (3) ст. 267 НК РМ следует изменить установив принцип невиновности налогоплательщика.

Литература:

1. Большой юридический словарь / под ред. Сухарева А.Я., Крутских В.Е., Москва, 2004.
2. Официальный монитор РМ № 82-86 от 22.06.2002 г.
3. Официальный монитор РМ № 50-52 от 20.05.1999 г.
4. Официальный монитор РМ № 3-6 от 16.01.2009 г.
5. Официальный монитор РМ. Специальный выпуск от 08.02.2007 г.
6. Официальный монитор РМ. Специальный выпуск от 03.10.2006 г.