

**Предложения Международной финансовой корпорации по проблемам совершенствования административных и экономических санкций, применяемых к субъектам хозяйствования**

**Оценка ситуации**

Основной задачей юридической ответственности является предупреждение нарушений. Система же административных и экономических санкций, сложившаяся в Республике Беларусь, зачастую не соответствует задачам и целям юридической ответственности. Указанные санкции имеют в основном фискальный характер и значительно превышают предел, необходимый для предупреждения правонарушений. Абсолютное большинство применяемых санкций составляют штрафы. Это отрицательно сказывается на экономике, подрывает доверие к государству.

Основные проблемы административных и экономических санкций в настоящее время следующие:

**1. Зачастую установлены меры ответственности за нарушение формальных процедур при отсутствии фактов нанесения ущерба государству.** Так, например, нарушение правил учета доходов (расходов), не повлекшее неуплату или неполную уплату налогов, влечет наложение штрафа на должностных лиц и иных физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями, от 4 до 20 базовых величин; на индивидуального предпринимателя в размере от 4 до 20 базовых величин; на юридическое лицо - от 10 до 80 базовых величин (п. 1.5. Указа Президента Республики Беларусь от 22 января 2004 №36).

**2. Наличие нескольких мер ответственности за одно нарушение.** Согласно п.п.1.5. и 1.7. Указа от 22 января 2004 г. №36 при допущении субъектом хозяйствования ошибок или неточностей в учете доходов или расходов, повлекших занижение налоговой базы и, соответственно налоговых платежей, субъект хозяйствования несет ответственность за сам факт нарушения (юрлицо - штраф от 10 до 120 базовых величин, индивидуальный предприниматель - от 20 до 50); кроме того, за неполную уплату суммы налога - 40% от неуплаченной суммы).

**3. Несоизмеримость мер ответственности и размера нанесенного ущерба.** Так, при нарушении порядка сбора, учета, хранения, транспортировки, использования или реализации черных и цветных металлов, изделий, их содержащих, а также их лома и отходов применяется штраф на юридических лиц в размере от 100 до 300 процентов стоимости черных и цветных металлов, изделий, их содержащих, а также их лома и отходов (п. 1.4. Указа Президента Республики Беларусь от 16 января 2002 г. №40).

**4. Разорительные для субъектов хозяйствования штрафные санкции.** Так, административные штрафы для физических лиц в ряде случаев установлены на уровне 300-500 базовых величин, что в десятки раз превышает уровень средней зарплаты.

**5. Применение мер ответственности без учета вины.**

**6. Наличие значительных «разбежек» между верхними и нижними пределами экономической ответственности, что создает возможности для субъективного подхода.** Например, нарушение законодательства о залоге, аренде или ином распоряжении государственным имуществом влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере от 50 до 500 базовых величин (п.1.5. Указа Президента Республики Беларусь от 16 января 2002 г. №40).

**7. Возможность конфискации имущества, собственник которого не является субъектом правонарушения.**

**8. Разобщенность норм, устанавливающих санкции, отсутствие их кодификации.** В настоящее время нормы об экономической ответственности содержатся в различных актах, не систематизированы, что отрицательно сказывается на информированности субъектов хозяйствования, способствует злоупотреблениям.

**9. Отсутствие четкого регулирования порядка установления мер экономической ответственности, а также ее предельных размеров.** Сегодня меры экономической ответственности устанавливаются различными органами, их компетенция по установлению, а также в отношении размеров четко не определена.

**10. Применение мер административной и экономической ответственности в основном по решению административных органов, а не суда.** Например, по всем 25 видам правонарушений, предусмотренных Указом Президента Республики Беларусь от 16 января 2002 г. №40, санкции применяются по решению административных органов и ни одна - по решению суда. В Указе от 22 января 2004 г. №36 предусмотрены санкции за 27 нарушений и все они применяются по решению налоговых органов.

### **Предложения**

**1.** Необходимо как можно быстрее ввести в действие новый Кодекс об административных правонарушениях, который снимает ряд указанных выше проблем, в том числе предусматривает административную ответственность юридических лиц.

**2.** Привести размеры штрафных санкций в соответствие с размером причиненного ущерба и установить их, например, не свыше 10% от размера ущерба.

**3.** Устанавливать за нарушение формальных процедур в основном меры ответственности, не связанные со штрафами. Штрафные санкции в этих случаях должны быть минимальными, а меры ответственности - дифференцированы в зависимости от сроков нарушения. Возможно, при нарушениях формальных процедур вначале применять условные меры ответственности (например, предупреждение и установление срока для устранения нарушения) и только в случае неустранения нарушения вовремя применять более жесткие меры.

**4.** Кодифицировать (систематизировать) акты по экономической ответственности. При этом необходимо определить четкие процедуры их введения, пределы и компетенцию органов, имеющих право их устанавливать.

**5.** Применять меры ответственности с учетом вины.

**6.** Уменьшить «разбежки» между верхним и нижним пределами штрафных санкций.

**7.** Уменьшить размеры штрафных санкций, сделав их незаметными для субъектов хозяйствования. Так, штраф для физических лиц желательно установить не выше трехкратного размера средней зарплаты, для должностных лиц - трехкратного размера должностного оклада, для юридических лиц - не свыше 500 базовых величин.

**8.** Минимизировать установление норм об ответственности с «вилкой» с целью устранения возможности субъективного подхода.

**9.** Конфискацию имущества производить только у его собственников-нарушителей.

Ю.Применять по общему правилу меры ответственности, особенно штраф, по решению суда, а не административных органов.

---

*Примечание.* При подготовке настоящих предложений учтены результаты мини-опроса коммерческих организаций с иностранными инвестициями, проведенного в рамках рабочей группы по совершенствованию инвестиционного законодательства.