

§7 АДМИНИСТРАТИВНАЯ И МУНИЦИПАЛЬНАЯ ПРАКТИКА

Лапина М.А., Карпухин Д.В.

СТРУКТУРИРОВАНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОБЛАСТИ РЫНКА ЦЕННЫХ БУМАГ В РОССИЙСКОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ

Аннотация: Рубеж XX – XXI вв. ознаменовался активным развитием рынка ценных бумаг в Российской Федерации. Принятие большого количества нормативных актов в указанной сфере правоотношений обусловило возникновение проблем, связанных со структурированием составов административных правонарушений; определения мер государственного принуждения за проступки в области рынка ценных бумаг; порядка рассмотрения дел об административных правонарушениях. Целью настоящей статьи является рассмотрение указанного комплекса проблем и формулировка предложений по совершенствованию административной юрисдикции в сфере рынка ценных бумаг. Методологическую основу статьи составили современные достижения теории познания. В процессе исследования применялись общеправовые, философские, теоретические, диалектические, системный метод, анализ, синтез, аналогия, дедукция, наблюдение, моделирование, традиционно правовые методы (формально-логический), а также методы, используемые в конкретно-социологических исследованиях (статистические, экспертные оценки и др.). Анализ административных правонарушений в области рынка ценных бумаг, содержащихся в КоАП РФ, показывает, что в отличие от правонарушений в области финансов, налогов и сборов, административные правонарушения в указанной области, по сути, содержатся в одном кодифицированном нормативном правовом акте – КоАП РФ. Последний вариант представляется наиболее оптимальным и его необходимо взять за основу при реформировании административно-юрисдикционного законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг.

Ключевые слова: ответственность, правонарушение, финансы, юрисдикция, Банк, принуждение, контроль, санкция, состав, признаки.

Административные правонарушения в области рынка ценных бумаг, изложенные в главе 15 КоАП РФ можно условно классифицировать на несколько групп в зависимости от конкретного сегмента административного управленческого правоотношения, составляющего порядок осуществления действий с ценными бумагами¹.

Первый сегмент охватывает составы административных правонарушений, объектом кото-

рых выступает порядок осуществления действий с ценными бумагами.

Второй сегмент охватывает составы административных правонарушений, посягающих на установленный порядок раскрытия информации на финансовых рынках.

Третий сегмент включает составы административных правонарушений, посягающих на порядок ведения реестров владельцев ценных бумаг.

Четвёртый сегмент охватывает правонарушения, посягающие на порядок подготовки и проведения общих собраний акционеров.

Пятый сегмент охватывает правонарушения, совершаемые участниками рынка ценных бумаг.

¹ Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 05.05.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.06.2014) // СЗ РФ, 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 1.

Статья подготовлена по результатам исследований, выполненных за счет бюджетных средств по Государственному заданию Финансового университета 2014 года.

Таблица 1.

Норма	Наименование	Содержание
Статья 15.17 КоАП РФ	Недобросовестная эмиссия ценных бумаг	Данная статья предусматривает административную ответственность за нарушение эмитентом установленного федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами порядка (процедуры) эмиссии ценных бумаг, если это действие не содержит уголовно наказуемого деяния.
Статья 15.18 КоАП РФ	Незаконные операции с эмиссионными ценными бумагами	Состав административного правонарушения, предусмотренный указанной статьёй 15.18 КоАП РФ, предусматривает административную санкцию за совершение профессиональным участником рынка ценных бумаг операций, связанных с переходом прав на эмиссионные ценные бумаги, до регистрации отчета об итогах их выпуска (дополнительного выпуска) в случае, если регистрация такого отчета предусмотрена законодательством и если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.
Статья 15.20. КоАП РФ	Воспрепятствование осуществлению прав, удостоверенных ценными бумагами	Данная статья устанавливает административную ответственность за воспрепятствование эмитентом, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда либо лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев ценных бумаг, осуществлению прав, удостоверенных ценными бумагами, за исключением случаев, предусмотренных частями 1, 2, 4, 5, 8 и 10 статьи 15.23.1 КоАП РФ.
Статья 15.24.1 КоАП РФ	Незаконные выдача либо обращение документов, удостоверяющих денежные и иные обязательства	Указанная статья устанавливает административную ответственность за незаконные выдачу либо обращение ценных бумаг или удостоверяющих денежные и иные обязательства и не являющихся ценными бумагами в соответствии с законодательством Российской Федерации документов, за исключением случаев, предусмотренных статьями 15.17 и 15.18 КоАП РФ, если эти действия не содержат уголовно наказуемого деяния.
Статья 15.28. КоАП РФ	Нарушение правил приобретения более 30 процентов акций открытого акционерного общества	Указанная статья устанавливает ответственность за нарушение лицом, которое приобрело более 30 процентов акций открытого акционерного общества, правил их приобретения.

Таблица 2.

Норма	Наименование	Содержание
Статья 15.19 КоАП РФ	Нарушение требований законодательства, касающихся представления и раскрытия информации на финансовых рынках	<p>Часть 1 указанной статьи устанавливает ответственность за непредставление или нарушение эмитентом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда либо специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда порядка и сроков представления информации (уведомлений), предусмотренной (предусмотренных) федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а равно представление информации не в полном объеме, и (или) недостоверной информации, и (или) вводящей в заблуждение информации, за исключением случаев, предусмотренных статьёй 19.7.3 КоАП РФ, если эти действия (бездействие) не содержат уголовно наказуемого деяния.</p> <p>Часть 2 указанной статьи устанавливает административное наказание за нераскрытие или нарушение эмитентом, профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией, акционерным инвестиционным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда, специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда либо лицом, оказывающим услуги по публичному представлению раскрываемой информации, порядка и сроков раскрытия информации, предусмотренной федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, а равно раскрытие информации не в полном объеме, и (или) недостоверной информации, и (или) вводящей в заблуждение информации</p> <p>Часть 3 статьи 15.19 КоАП РФ налагает санкцию за непредставление (нераскрытие) или нарушение лицами, предоставившими обеспечение по облигациям эмитентов, лицами, получившими право прямо или косвенно самостоятельно или совместно с иными лицами распоряжаться определенным количеством голосов, приходящихся на голосующие акции (доли), составляющие уставный капитал эмитентов или клиринговой организации, подконтрольными эмитентам организациями, участниками (акционерами) хозяйственных обществ, лицами, получившими полномочия, необходимые для созыва и проведения внеочередных общих собраний акционеров акционерных обществ, лицами, приобретающими эмиссионные ценные бумаги открытых акционерных обществ на основании добровольного, в том числе конкурирующего, или обязательного предложения, предусмотренного законодательством Российской Федерации об акционерных обществах, а также аффилированными лицами акционерных обществ и лицами, которые в соответствии с федеральным законом признаются заинтересованными в совершении акционерным обществом сделки, порядка и сроков представления (раскрытия) информации, предусмотренной федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, за исключением случаев, предусмотренных статьёй 19.7.3 КоАП РФ.</p>

Продолжение таблицы 2.

Норма	Наименование	Содержание
		Часть 4 данной статьи устанавливает ответственность за нарушение стороной договора, заключенного не на организованных торгах на условиях генерального соглашения (единого договора), установленных нормативными актами Банка России порядка и (или) сроков предоставления информации об указанном договоре, в том числе предоставление неполной и (или) недостоверной информации.

Таблица 3.

Норма	Наименование	Содержание
Статья 15.22 КоАП РФ	Нарушение правил ведения реестра владельцев ценных бумаг	<p>Часть 1 указанной статьи возлагает административную ответственность за незаконный отказ или уклонение от внесения записей в систему ведения реестра владельцев ценных бумаг, либо внесение таких записей без оснований, предусмотренных федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, либо внесение в реестр владельцев ценных бумаг недостоверных сведений, а равно невыполнение или ненадлежащее выполнение лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев ценных бумаг, требований владельца ценных бумаг или уполномоченного им лица, а также номинального держателя ценных бумаг о предоставлении выписки из системы ведения реестра владельцев ценных бумаг по лицевому счету.</p> <p>Часть 2 указанной статьи возлагает ответственность за незаконное ведение реестра владельцев ценных бумаг их эмитентом, а равно в случае замены лица, осуществляющего ведение реестра владельцев ценных бумаг, уклонение такого лица от передачи полученной от эмитента информации, данных и документов, составляющих систему ведения реестра владельцев ценных бумаг, или нарушение предусмотренных федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами порядка и сроков их передачи.</p> <p>Часть 3 указанной статьи устанавливает административную ответственность за иное нарушение лицом, осуществляющим ведение реестра владельцев ценных бумаг, установленных федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами требований к порядку ведения реестра владельцев ценных бумаг.</p>

Таблица 4.

Норма	Наименование	Содержание
Статья 15.23.1 КоАП РФ	Нарушение требований законодательства о порядке подготовки и проведения общих собраний акционеров, участников обществ с ограниченной (дополнительной) ответственностью и владельцев инвестиционных паев закрытых паевых инвестиционных фондов).	<p>Часть 1 указанной статьи возлагает административное наказание за незаконный отказ в созыве или уклонение от созыва общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), а равно незаконный отказ или уклонение от внесения в повестку дня общего собрания акционеров вопросов и (или) предложений о выдвижении кандидатов в совет директоров (наблюдательный совет), коллегиальный исполнительный орган, ревизионную комиссию (ревизоры) и счетную комиссию акционерного общества либо кандидата на должность единоличного исполнительного органа акционерного общества.</p> <p>Часть 2 данной статьи устанавливает административное наказание за нарушение порядка или срока направления (вручения, опубликования) сообщения о проведении общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), а равно непредоставление или нарушение срока предоставления информации (материалов), подлежащей (подлежащих) предоставлению в соответствии с федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами, при подготовке к проведению общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда).</p> <p>Часть 3 указанной статьи возлагает административную ответственность за нарушение требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к составлению списков лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (общем собрании владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда).</p> <p>Часть 4 статьи 15.23.1 КоАП РФ предусматривает, что ненаправление (невручение, неопубликование) или нарушение срока направления (вручения, опубликования) бюллетеня для голосования лицу, указанному в списке лиц, имеющих право на участие в общем собрании акционеров (общем собрании владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда).</p> <p>Часть 5 указанной статьи устанавливает ответственность за нарушение требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к форме, сроку или месту проведения общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), а равно проведение общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) с нарушением формы, даты, времени или места его проведения, определенных органом акционерного общества или лицами, созывающими общее собрание акционеров (общее собрание владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда).</p>

Норма	Наименование	Содержание
		<p>Часть 6 данной статьи предусматривает ответственность за проведение общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) при отсутствии кворума, необходимого для его проведения, или рассмотрение отдельных вопросов повестки дня при отсутствии необходимого кворума, а равно изменение повестки дня общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) после направления (вручения, опубликования) сообщения о проведении общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда).</p> <p>Часть 7 статьи 15.23. 1. КоАП РФ возлагает административную ответственность за выполнение функций счетной комиссии акционерного общества ненадлежащим органом (лицом) или лицами, избранными в состав счетной комиссии акционерного общества с нарушением требований федерального закона, либо лицами, срок полномочий которых истек.</p> <p>Часть 8 данной статьи устанавливает ответственность за незаконный отказ члена счетной комиссии акционерного общества (лица, осуществляющего ее функции) или лица, созывающего общее собрание владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда, зарегистрировать для участия в общем собрании акционеров (общем собрании владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) лиц, имеющих право на участие в общем собрании, либо нарушение указанными лицами требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к подсчету голосов при голосовании на общем собрании для определения результатов голосования, содержанию, форме или сроку составления протокола об итогах голосования на общем собрании, либо уклонение указанных лиц от подписания указанного протокола, а равно нарушение членом счетной комиссии акционерного общества (лицом, осуществляющим ее функции) требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов к порядку определения кворума общего собрания акционеров.</p> <p>Часть 9 статьи 15.23.1. КоАП РФ устанавливает санкцию за нарушение председателем или секретарем общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) требований к содержанию, форме или сроку составления протокола общего собрания акционеров (общего собрания владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда), а равно уклонение указанных лиц от подписания указанного протокола</p> <p>Часть 10 указанной статьи устанавливает административное наказание за нарушение требований федеральных законов и принятых в соответствии с ними иных нормативных правовых актов по оглашению или доведению до сведения акционеров (владельцев инвестиционных паев закрытого паевого инвестиционного фонда) решений, принятых общим собранием, либо результатов голосования</p> <p>Часть 11 данной статьи устанавливает ответственность за незаконный отказ в созыве или уклонение от созыва общего собрания участников общества с ограниченной (дополнительной) ответственностью, а равно нарушение требований федеральных законов к порядку созыва, подготовки и проведения общих собраний участников обществ с ограниченной (дополнительной) ответственностью.</p>

Таблица 5.

Норма	Наименование	Содержание
Статья 15.29 КоАП РФ	Нарушение требований законодательства Российской Федерации, касающихся деятельности профессиональных участников рынка ценных бумаг, клиринговых организаций, лиц, осуществляющих функции центрального контрагента, акционерных инвестиционных фондов, негосударственных пенсионных фондов, управляющих компаний акционерных инвестиционных фондов, паевых инвестиционных фондов или негосударственных пенсионных фондов, специализированных депозитариев акционерных инвестиционных фондов или негосударственных пенсионных фондов	<p>Часть 1 указанной статьи возлагает санкцию за нарушение профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией, акционерным инвестиционным фондом, паевым инвестиционным фондом или негосударственным пенсионным фондом либо специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда установленных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации требований к обособленному учету собственных средств (имущества) и средств (имущества) клиентов.</p> <p>Часть 2 указанной статьи устанавливает ответственность за нарушение профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим брокерскую или дилерскую деятельность либо деятельность по управлению ценными бумагами, установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации правил ведения учета и составления отчетности.</p> <p>Часть 3 возлагает ответственность за совершение профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим брокерскую деятельность либо деятельность по управлению ценными бумагами, сделок по приобретению ценных бумаг и имущественных прав, предназначенных для квалифицированных инвесторов,</p>

Норма	Наименование	Содержание
		<p>за счет лица, не являющегося квалифицированным инвестором, либо выдача управляющей компанией паевого инвестиционного фонда инвестиционных паев, предназначенных для квалифицированных инвесторов, лицу, не являющемуся квалифицированным инвестором, либо незаконное признание лица квалифицированным инвестором.</p> <p>Часть 4 указанной статьи устанавливает санкцию за нарушение профессиональным участником рынка ценных бумаг, осуществляющим брокерскую деятельность, установленных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации требований к совершению маржинальных сделок.</p> <p>Часть 5 указанной статьи устанавливает санкцию за нарушение установленных нормативными правовыми актами Российской Федерации и инвестиционной декларацией акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда требований к составу активов акционерных инвестиционных фондов или паевых инвестиционных фондов либо неустранение нарушений в структуре активов акционерных инвестиционных фондов или паевых инвестиционных фондов</p> <p>Часть 6 настоящей статьи возлагает санкцию за нарушение управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда или паевого инвестиционного фонда предусмотренных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации ограничений ее деятельности</p> <p>Часть 7 статьи устанавливает ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда установленных федеральными законами и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации обязанностей по учету и хранению имущества, а также по осуществлению контроля за распоряжением имуществом, за исключением случая, предусмотренного частью 8 настоящей статьи</p> <p>Часть 8 указанной статьи устанавливает ответственность за ненаправление либо несвоевременное направление специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда уведомления в Банк России о нарушениях, выявленных в ходе осуществления контроля.</p> <p>Часть 9 указанной статьи возлагает санкцию за воспрепятствование профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией, лицом, осуществляющим функции центрального контрагента, акционерным инвестиционным фондом, негосударственным пенсионным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда либо специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда проведению Банком России проверок либо неисполнение или ненадлежащее исполнение предписаний Банка России.</p> <p>Часть 11 данной статьи возлагает ответственность за нарушение установленных федеральными законами и принятыми в соответствии с ними иными нормативными правовыми актами Российской Федерации ограничений на совмещение профессиональных видов деятельности на рынке ценных бумаг, деятельности клиринговой организации, лица, осуществляющего функции центрального контрагента, акционерного инвестиционного фонда, управляющей компании акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда либо специализированного депозитария акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда с иными видами деятельности.</p> <p>Часть 12 указанной статьи устанавливает ответственность за иное нарушение профессиональным участником рынка ценных бумаг, клиринговой организацией, лицом, осуществляющим функции центрального контрагента, акционерным инвестиционным фондом, негосударственным пенсионным фондом, управляющей компанией акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда либо специализированным депозитарием акционерного инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда или негосударственного пенсионного фонда при осуществлении ими соответствующих видов деятельности установленных законодательством требований к этим видам деятельности, за исключением случаев, предусмотренных частями 1 – 11 настоящей статьи, статьями 13.25, 15.18 – 15.20, 15.22, 15.23.1, 15.24.1, 15.30 и 19.7.3 КоАП РФ.</p>

Следует отметить, что в качестве субъектов правонарушений в области рынка ценных бумаг могут выступать: 1) эмитенты; 2) владельцы ценных бумаг, а также профессиональные участники рынка ценных бумаг. Эмитентами в соответствии с положениями статьи 2 Федерального закона от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг» являются юридические лица, исполнительные органы государственной власти, органы местного самоуправления, которые несут от своего имени или от имени публично-правового образования обязательства перед владельцами ценных бумаг по осуществлению прав, закрепленных этими ценными бумагами². Владельцами являются лица, которым ценные бумаги принадлежат на праве собственности или ином вещном праве.

Закон определяет профессиональных участников рынка ценных бумаг как юридических лиц, которые осуществляют виды деятельности, указанные в статьях 3 – 5, 7 и 8 Федерального закона «О рынке ценных бумаг» (ст. 2 Закона «О рынке ценных бумаг»). К таковым отнесены брокеры, дилеры, управляющие, депозитарии, регистраторы.

Осуществляя сравнительно-правовой анализ субъектных составов административных правонарушений в 15 главе КоАП РФ (в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг), следует отметить, что в КоАП РФ изложен, по сути, исчерпывающий перечень субъектов по делам об административных правонарушениях в области рынка ценных бумаг, но, в то же время субъектный состав по административным правонарушениям в сфере налогов и финансов является рассредоточенным по различным кодифицирующим актам. Так, Налоговый кодекс Российской Федерации (часть 1) в качестве субъектов налоговых правонарушений устанавливает налогоплательщиков, под которыми в соответствии со статьёй 19 НК РФ признаются организации и физические лица, на которых в соответствии с положениями НК РФ возложена обязанность уплачивать, соответственно, налоги и (или) сборы. Бюджетный кодекс Российской Федерации в качестве субъектов правонарушений в сфере финансов предусматривает финансовые органы, под которыми статья 6 БК РФ понимает Министерство финансов Российской Федерации, органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации, осуществляющие составление и организацию исполнения бюджетов субъектов Российской Федерации (финансовые

органы субъектов Российской Федерации), органы (должностные лица) местных администраций муниципальных образований, осуществляющие составление и организацию исполнения местных бюджетов (финансовые органы муниципальных образований).

Другим принципиальным отличием составов рассматриваемых правонарушений является то, что составы правонарушений в сфере финансов, налогов и сборов содержатся не только в КоАП РФ, но и в других федеральных законах – Бюджетном кодексе РФ и Налоговом кодексе РФ, в Федеральном законе о Банке России. По сути, имеет место юридическое дублирование составов правонарушений, имеющих административно-правовую природу, в различных нормативных правовых актах законодательного уровня. Это порождает определённые трудности в правоприменительной практике. Иначе обстоит дело с фиксацией административных правонарушений в области рынка ценных бумаг, которые, по сути, содержатся в одном кодифицирующем нормативном акте – КоАП РФ.

Последний вариант предлагается взять основу при реформировании административно-юрисдикционного законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг. Необходимо объединить типологически схожие по объектам составы административных правонарушений, содержащиеся в КоАП РФ, Налоговом кодексе (часть 1) РФ и Бюджетном кодексе РФ, в законе о Банке России в единый федеральный Кодекс об административных правонарушениях. Налогоплательщики и финансовые органы не могут рассматриваться в качестве самостоятельных субъектов правонарушений в сфере налогов и финансов, так как являются по своей сути категориями синкретическими (собирательными), включающими юридических, физических лиц (налогоплательщики), а также органы государственной и местной власти (финансовые органы).

Выводы:

Анализ административных правонарушений в области рынка ценных бумаг, содержащихся в КоАП РФ, показывает, что в отличие от правонарушений в области финансов, налогов и сборов, административные правонарушения в указанной области, по сути, содержатся в одном кодифицированном нормативном правовом акте – КоАП РФ. Последний вариант представляется наиболее оптимальным и его необходимо взять за основу при реформировании административно-юрисдикционного законодательства в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг.

² Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О рынке ценных бумаг» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2014) // РГ, № 79, 25.04. 1996.

Библиография:

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12.12.1993 (ред. от 05.02.2014 № 2-ФКЗ) // Собрание законодательства РФ, 14.04.2014, № 15, ст. 1691.
2. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ (ред. от 28.12.2013, с изм. от 03.02.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) // СЗ РФ, 03.08.1998, № 31, ст. 3823.
3. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 23.06.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2014) // СЗ РФ, № 31.08. 1998, ст. 3824.
4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 05.05.2014) (с изм. и доп., вступ. в силу с 22.06.2014) // СЗ РФ, 07.01.2002, № 1 (ч. 1), ст. 1.
5. Федеральный закон от 10.07.2002 № 86-ФЗ (ред. от 05.05.2014, с изм. от 28.06.2014) «О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2014) // РГ, № 127, 13.07.2002.
6. Федеральный закон от 22.04.1996 № 39-ФЗ (ред. от 28.12.2013) «О рынке ценных бумаг» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2014) // РГ, № 79, 25.04. 1996.
7. Федеральный закон от 05.03.1999 № 46-ФЗ (ред. от 23.07.2013) «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг» // РГ, № 46, 11.03. 1999.
8. Федеральный закон от 29.11.2001 № 156-ФЗ (ред. от 12.03.2014) «Об инвестиционных фондах» (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.07.2014) // РГ, № 237-238, 04.12.2001.
9. Г.В. Петрова Формирование международного права торговли финансовыми услугами и его влияние на национальное законодательство о финансовых рынках // Международное право и международные организации / International Law and International Organizations. – 2012. – 4. – С. 55 – 66.
10. Куракин А.В. Компетенция полиции в сфере реализации законодательства об административных правонарушениях // NB: Административное право и практика администрирования. – 2013. – 4. – С. 28 – 48. DOI: 10.7256/2306-9945.2013.4.8841. URL: http://www.e-notabene.ru/al/article_8841.html
11. Субанова Н.В. Административные правонарушения в сфере публичной разрешительной деятельности. // Административное и муниципальное право. – 2010. – 11. – С. 57 – 63.
12. Агапов А.Б. К вопросу о публичном принуждении в российском праве // NB: Административное право и практика администрирования. – 2013. – 7. – С. 58 – 87. DOI: 10.7256/2306-9945.2013.7.9922. URL: http://www.e-notabene.ru/al/article_9922.html
13. Грекова И.Ю. Правовое регулирование рынка ценных бумаг // NB: Финансовое право и управление. – 2013. – 3. – С. 53 – 62. DOI: 10.7256/2306-4234.2013.3.2880. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_2880.html
14. Костенников М.В., Куракин А.В. К вопросу об основании административной ответственности в российском праве // NB: Административное право и практика администрирования. – 2013. – 10. – С. 75 – 88. DOI: 10.7256/2306-9945.2013.10.10153. URL: http://www.e-notabene.ru/al/article_10153.html
15. Ерпылева Н.Ю. Современное валютное регулирование в российском законодательстве // Право и политика. – 2014. – 5. – С. 652 – 676. DOI: 10.7256/1811-9018.2014.5.11920.
16. Савчишкин Д.Б. К вопросу об административной ответственности в информационной сфере // Административное и муниципальное право. – 2011. – 5. – С. 64 – 72.

References (transliterated):

1. Konstitutsiya Rossiiskoi Federatsii. Prinyata vsenarodnym golosovaniem 12.12.1993 (red. ot 05.02.2014 № 2-FKZ) // Sobranie zakonodatel'stva RF, 14.04.2014, № 15, st. 1691.
2. Byudzhetniy kodeks Rossiiskoi Federatsii ot 31.07.1998 № 145-FZ (red. ot 28.12.2013, s izm. ot 03.02.2014) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.01.2014) // SZ RF, 03.08.1998, № 31, st. 3823.
3. «Nalogovyi kodeks Rossiiskoi Federatsii (chast' pervaya)» ot 31.07.1998 № 146-FZ (red. ot 23.06.2014) (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.07.2014) // SZ RF, № 31.08. 1998, st. 3824.
4. Kodeks Rossiiskoi Federatsii ob administrativnykh pravonarusheniyakh ot 30.12.2001 № 195-FZ (red. ot 05.05.2014) (s izm. i dop., vstup. v silu s 22.06.2014) // SZ RF, 07.01.2002, № 1 (ch. 1), st. 1.
5. Federal'nyi zakon ot 10.07.2002 № 86-FZ (red. ot 05.05.2014, s izm. ot 28.06.2014) «O Tsentral'nom banke Rossiiskoi Federatsii (Banke Rossii)» (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.07.2014) // RG, № 127, 13.07.2002.
6. Federal'nyi zakon ot 22.04.1996 № 39-FZ (red. ot 28.12.2013) «O rynke tsennykh bumag» (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.07.2014) // RG, № 79, 25.04. 1996.
7. Federal'nyi zakon ot 05.03.1999 № 46-FZ (red. ot 23.07.2013) «O zashchite prav i zakonnykh interesov investorov na rynke tsennykh bumag» // RG, № 46, 11.03. 1999.
8. Federal'nyi zakon ot 29.11.2001 № 156-FZ (red. ot 12.03.2014) «Ob investitsionnykh fondakh» (s izm. i dop., vstup. v silu s 01.07.2014) // RG, № 237-238, 04.12.2001.

9. G.V. Petrova Formirovanie mezhdunarodnogo prava torgovli finansovymi uslugami i ego vliyanie na natsional'noe zakonodatel'stvo o finansovykh ryunkakh // Mezhdunarodnoe pravo i mezhdunarodnye organizatsii / International Law and International Organizations. – 2012. – 4. – S. 55 – 66.
10. Kurakin A.V. Kompetentsiya politsii v sfere realizatsii zakonodatel'stva ob administrativnykh pravonarusheniyakh // NB: Administrativnoe pravo i praktika administrirovaniya. – 2013. – 4. – S. 28 – 48. DOI: 10.7256/2306-9945.2013.4.8841. URL: http://www.e-notabene.ru/al/article_8841.html
11. Subanova N.V. Administrativnye pravonarusheniya v sfere publichnoi razreshitel'noi deyatel'nosti. // Administrativnoe i munitsipal'noe pravo. – 2010. – 11. – S. 57 – 63.
12. Agapov A.B. K voprosu o publichnom prinuzhdenie v rossiiskom prave // NB: Administrativnoe pravo i praktika administrirovaniya. – 2013. – 7. – S. 58 – 87. DOI: 10.7256/2306-9945.2013.7.9922. URL: http://www.e-notabene.ru/al/article_9922.html
13. Grekova I.Yu. Pravovoe regulirovanie rynka tsennykh bumag // NB: Finansovoe pravo i upravlenie. – 2013. – 3. – S. 53 – 62. DOI: 10.7256/2306-4234.2013.3.2880. URL: http://www.e-notabene.ru/flc/article_2880.html
14. Kostennikov M.V., Kurakin A.V. K voprosu ob osnovanii administrativnoi otvetstvennosti v rossiiskom prave // NB: Administrativnoe pravo i praktika administrirovaniya. – 2013. – 10. – S. 75 – 88. DOI: 10.7256/2306-9945.2013.10.10153. URL: http://www.e-notabene.ru/al/article_10153.html
15. Erpyleva N.Yu. Sovremennoe valyutnoe regulirovanie v rossiiskom zakonodatel'stve // Pravo i politika. – 2014. – 5. – S. 652 – 676. DOI: 10.7256/1811-9018.2014.5.11920.
16. Savchishkin D.B. K voprosu ob administrativnoi otvetstvennosti v informatsionnoi sfere // Administrativnoe i munitsipal'noe pravo. – 2011. – 5. – S. 64 – 72.