

УДК 342.95

**Ю.В. Гаруст**, кандидат юридических наук, доцент кафедры административного, хозяйственного права и финансово-экономической безопасности Сумского государственного университета, соискатель Харьковского национального университета внутренних дел (Украина)

### СУЩНОСТЬ ПРИНЦИПОВ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ПРАВ ГРАЖДАН В НАЛОГОВОЙ СФЕРЕ

*Анализируется категория «принципы», в том числе в сфере государственного управления и права, рассматриваются их основные черты, делаются выводы касательно сущности принципов обеспечения прав граждан в налоговой сфере и их места в соответствующем механизме. Приводится понятие принципов обеспечения прав граждан в налоговой сфере.*

*Ключевые слова: принципы, принципы государственного управления, принципы права, принципы обеспечения прав граждан в налоговой сфере.*

Создание и функционирование механизма обеспечения прав граждан в налоговой сфере представляет собой сложные процессы, качество и эффективность которых напрямую зависят от требований и правил, положенных в их основу. Одно из ключевых мест среди этих правил занимают принципы.

Определение и закрепление ряда принципов как основы обеспечения прав граждан в налоговой сфере (как, собственно, и в любой другой сфере общественной жизни) является обязательным и неоспоримым условием развития правового социального государства, каким является Украина согласно ст. 1 Конституции. Так, В.Н. Кириченко и О.М. Куракин говорят о том, что правовое государство – это организация политической власти, деятельность которой основана на принципах верховенства права и закона, взаимной ответственности государства и личности, признании и реальном обеспечении прав и свобод человека и гражданина, отдельных групп людей и гражданского общества в целом [1, с. 78]. Подобной точки зрения на понимание сущности правового государства придерживаются М.В. Цвик, В.Д. Ткаченко и другие юристы [2, с. 152].

О.Ф. Скакун и А. Безымян определяют социальное правовое государство как политическую организацию общества, в котором право связывает и подчиняет себе государственную власть, а основные права личности и ее социальная безопасность составляют содержание свободы, основанной на законах, которые принимаются и подвергаются изменению законным путем [3, с. 140; 4, с. 176].

С позиции, которую занимает В.П. Марчук, правовое государство – это государство, в котором юридическими средствами реально обеспечено максимальное осуществление охраны и защиты основных прав человека [5, с. 69].

К.Г. Волынка отмечает, что правовое государство – это государство, деятельность которого основана на праве, выражает идеи гуманизма, справедливости, формального равенства и свободы, высшей социальной ценностью в государстве признаются права человека [6, с. 82]. В свою очередь, социальное государство – это социально ориентированное государство, всячески помогающее незащищенным слоям населения, стремящееся повлиять на распределение экономических благ в духе принципов справедливости, чтобы обеспечить каждому достойное существование. С учетом вышеизложенного К.Г. Волынка делает вывод, что только социально-правовое государство обеспечивает полноценную защиту и реализацию всего комплекса прав и свобод человека и гражданина. Это государство, в котором на первом месте стоит право и закон, в котором приоритетными являются права личности, а не власть государственного аппарата. Основное ядро в правовом социальном государстве – универсальный механизм правовой и социальной защиты [6, с. 85].

Таким образом, институт социального правового государства призван гарантировать и обеспечивать свободную и беспрепятственную реализацию гражданами своих прав во всех наиболее важных отраслях общественной жизни, в том числе налоговой сфере. В то же время социально-правовое государство и его функции по обеспечению и гарантированию прав граждан, как уже было отмечено, основываются на ряде принципиальных положений, среди которых общие, характерные для всех сфер правового регулирования, и специальные, присущие отдельным отраслям общественных отношений, в частности налоговой сфере.

В качестве предмета научных исследований принципы всегда находились в центре внимания, их изучали О.Ф. Скакун, Н.И. Матузов, К.Г. Волынка, М.В. Цвик, В.Б. Аверьянов, Ю.П. Битяк, С.В. Кивалов, М.П. Кучерявенко и другие исследователи разных отраслей права. Впрочем, важность и специфика некоторых сфер общественной жизни требует более тщательного изучения принципов, согласно которым в этих областях осуществляются общественные отношения и процессы. Это в полной мере касается и сферы налоговых отношений, в частности принципов, которые лежат в основании обеспечения прав граждан в ней.

Слово «принцип» (от латин. *prīncipiūm* – основа, начало, первоисточник [7, с. 461]) имеет следующие определения:

основное, исходное положение какой-либо системы, учения, теории, идеологического направления, политической организации и т. д.;

особенность, положенная в основу создания или осуществления чего-либо, способ создания или осуществления чего-либо;

убеждение, норма, правило, которым руководствуется кто-нибудь в жизни [8, с. 1125; 9, с. 366].

В общем, категория принципа имеет чрезвычайно обширную сферу применения. Например, в философии принципы принято понимать как основу некоторой совокупности фактов или знаний, исходный пункт объяснения или руководства к действиям. В логике принцип – это центральное понятие системы, представляющее собой обобщение и распространение некоторого положения на все явления области, из которой данный принцип абстрагирован. В этике под принципом понимается внутреннее убеждение, максима, задающая общую установку по отношению к действительности, нормы поведения и деятельности [10, с. 554].

В политическом словаре принципы характеризуются как внутренние убеждения человека, те практические, моральные и теоретические основы, которыми он руководствуется в жизни, в различных сферах деятельности [11, с. 427]. Ю.П. Сурмин отмечает, что общественно-политические принципы – это общие положения, соблюдение которых обеспечивает общественно-политическую организацию общества и отношения между государством и гражданским обществом [12, с. 574–575].

Экономические принципы – это теоретические обобщения, содержащие допущения, усреднения, которые отражают определенные тенденции развития экономической системы [13, с. 30].

В области государственного управления принципы характеризуются как проявления закономерностей, которые отражены в виде отдельных положений, применяемых в теоретической и практической деятельности людей в сфере государственного управления. Как правило, это фундаментальные, научно обоснованные, а в определенных случаях и законодательно закрепленные положения, согласно которым строится и функционирует система государственного управления [12, с. 564]. По мнению В.Я. Малиновского, принципы государственного управления – это фундаментальные истины, положительные закономерности, руководящие идеи, основные положения, нормы поведения, отражающие законы развития отношений управления, сформулированные в виде определенного научного положения, закрепленного в основном в правовой форме, на основе которого строится и функционирует аппарат государственного управления [14, с. 192]. Исследователь считает, что принципы государственного управления должны: основываться на законах развития общества, его социальных и экономических законах и законах государственного управления; соответствовать целям управления, отражать основные качества, связи и отношения управления; учитывать временные и территориальные аспекты процессов государственного управления; иметь правовое оформление, т. е. быть закрепленными в нормативных документах, поскольку каждый принцип управления является целенаправленным, то его применяют для решения конкретных организационно-политических и социально-экономических задач [14, с. 193].

Г.В. Атаманчук предлагает принцип государственного управления рассматривать как закономерность, отношение или взаимосвязь общественно-политической природы и других групп элементов государственного управления (системы онтологических элементов), выраженные в виде определенного научного положения, закрепленного в большинстве своем правом и применяемого в теоретической и практической деятельности людей по управлению. По мнению ученого, принципы и процесс их обоснования должны соответствовать ряду моментов, а именно: отражать не любые, а лишь наиболее существенные, главные, объективные необходимые закономерности, отношения и взаимосвязи государственного управления; характеризовать лишь устоявшиеся закономерности, отношения и взаимосвязи в государственном управлении; охватывать преимущественно такие закономерности, отношения и взаимосвязи, которые присущи государственному управлению как целостному социальному явлению, т. е. имеют общий, а не частный характер; отражать специфику государственного управления, его отличие от других видов управления [15, с. 188].

Юридическая энциклопедия определяет принцип как основное исходное положение, характеризующееся универсальностью, общей значимостью, высшей императивностью и отражающее существенные положения теории, учения, науки, системы внутреннего и международного права, политической, государственной или общественной организации (гуманизм, законность, справедливость, равенство граждан перед законом и т. д.) [16, с. 110–111].

С точки зрения М.В. Кравчука, принципы права – это ведущие принципы, идеи права, в конкретном виде характеризующие его содержание, определяющие направленность правового регулирования [17, с. 107].

Достаточно содержательной представляется позиция О.Ф. Скакун. По ее мнению, принципы права – это объективно присущие праву отправные начала, неоспоримые требования (позитивные обязательства), которые относятся к участникам общественных отношений с целью гармоничного сочетания индивидуальных, групповых и общественных интересов. Другими словами, это своеобразная система координат, в рамках которой развивается право, и одновременно вектор, определяющий направление его развития [3, с. 221]. При этом ученый выделяет следующие свойства принципов права: во-первых, они растворяются во множестве норм, пронизывают всю правовую материю; во-вторых, являются стержнем всей системы права, добавляют праву логичности, последовательности, сбалансированности; в-третьих, имеют более высокий уровень отвлеченности от регулируемых отношений, освобождены от конкретики и подробностей; в-четвертых, выступают как общее мерило поведения без указания права и обязанности; в-пятых, являются положительными обязательствам; в-шестых, не имеют способов регулирования, их ведущим элементом является повинность (то, что должно быть), которая непосредственно отражает

существующую в конкретном обществе систему ценностей и обосновывается; в-седьмых, выступают отправным началом при решении конкретных юридических дел, особенно в случае применения аналогии закона при наличии пробелов в законодательстве [3, с. 221–222].

М.В. Цвик, В.Д. Ткаченко, Л.Л. Богачева и другие правоведы принципы характеризуют как общие требования к общественным отношениям их участников, а также как исходные руководящие принципы, отправные установления, выражающие сущность права и вытекающие из идей справедливости и свободы, а также определяющие общую направленность и наиболее существенные черты действующей правовой системы [2, с. 193]. Значение принципов в праве ученые объясняют тем, что они: имеют свойство высшей императивности, универсальности, им присущи устойчивость и стабильность в течение неопределенного времени; направляют развитие и функционирование всей правовой системы; обуславливают направления правотворческой, правоприменительной и иной юридической деятельности; выступают важнейшим критерием законности действий граждан, должностных лиц и других субъектов права; способствуют преодолению пробелов в праве; влияют на уровень правосознания в обществе [2, с. 193].

Таким образом, на основании вышеизложенного можно сделать вывод, что принципы независимо от сферы их применения – это определенные основополагающие (базисные), наиболее общие и универсальные закономерности, правила, нормы, требования, лежащие в основе тех или иных явлений, процессов, отношений и отражающие их сущность. Следует согласиться с мнением Ю. М. Грошевого, который отмечает, что принципы представляют собой обобщенную сущность явления, которой всегда бывает столько, сколько надо, чтобы предоставить явлению, предмету качественную самобытность [18, с. 56]. Похожее мнение, исследуя принципы права Украины, высказывает и А.М. Колодий: принципы являются основными, самыми общими, исходными положениями, средствами, правилами, которые определяют природу и социальную сущность явления, его направленность и наиболее существенные свойства [19, с. 17].

По нашему мнению, не следует рассматривать принципы, в том числе принципы обеспечения прав граждан в налоговой сфере, как закономерности (нормы, требования), которые имеют исключительно объективный или субъективный характер, так как принципам присущ комплексный характер: с одной стороны, они объективно обусловлены особенностями развития основных сфер общественной жизни (экономической, политической, социальной, культурной и т. д.), а с другой – определенные закономерности становятся императивными, общими требованиями, т. е. принципами, только в результате их научного познания и обоснования человеком. По этому поводу Г.В. Щёкин отмечает, что принципы – это результат обобщения людьми объективно действующих законов и закономерностей, присущих им общим чертам, характерным фактам и признакам, которые становятся общим началом их деятельности [20, с. 368].

В.Ф. Погорилко, анализируя принципы в сфере конституционного права, писал, что в естественных и точных науках под принципом права традиционно понимают объективно существующие в природе законы. В общественных и юридических науках категория «принцип» лишена абсолютной объективности. Под ней понимают вечные идеи, которые являются продуктом человеческого мышления и которые никак не связаны с окружающей действительностью; воплощенные в праве руководящие принципы, идеи, определяющие содержание права и обусловленные объективными закономерностями; специфическое юридическое выражение объективно существующих экономических и политических законов общественного развития и т. д. С учетом этого ученый отмечает, что принципы в праве являются категорией, которая одновременно зависит как от объективных, так и от субъективных факторов. С одной стороны, принципы права объективируются закономерностями политической, экономической, социальной, культурной (духовной) и других сфер общественной жизни, а с другой – определяют цели и задачи права по эффективному регулированию общественных отношений во всех сферах общественного и государственного строя. При этом выбор идей, идеалов, целей права, т. е. принципов права, зависит от субъективной воли участников правотворчества [21, с. 41].

Также в контексте исследуемой проблемы уместным представляется мнение В.Я. Малиновского: принципы как понятие теории отражают сущность и реальность процессов государственного управления, подчиняясь определенным законам. Принципы – это специфическое понятие, содержанием которого является не столько сама закономерность, отношения, взаимосвязи, сколько наше знание о них. Они представляют собой результат обобщения людьми объективно действующих законов и закономерностей, присущих им общим чертам, характерным фактам и признакам, которые становятся общим началом их деятельности [14, с. 190]. Ученый подчеркивает, что принцип является результатом научного познания, а практическое действие принципов не зависит от них самих, а полностью определяется отношением к ним людей [14, с. 191].

Таким образом, под принципами обеспечения прав граждан в налоговой сфере следует понимать обусловленные особенностями развития политической, экономической, правовой, социальной, культурной и других важнейших сфер общественной жизни закономерности, подвергшиеся научному изучению и обоснованию, положенные в основу организации и функционирования механизма обеспечения прав граждан в налоговой сфере в качестве отправных (базисных), наиболее общих, императивных требований (норм, правил), определяющих его общественное назначение и направление.

В связи с тем что принципы носят достаточно общий, а иногда даже абстрактный характер, они не устанавливают конкретных требований в виде прав и обязанностей, впрочем, они закрепляют общесоциальные и организационно-правовые основы деятельности государства и ее отдельных институтов по обеспечению прав граждан в налоговой сфере. Устанавливая ряд приоритетов, принципы выступают

тем фактором, который ориентирует и направляет меры и средства, с помощью которых гарантируются права граждан в налоговой сфере, а также определяет условия и пределы их реализации.

1. Кириченко, В.М. Теорія держави і права: модульний курс : навч. посіб. / В.М. Кириченко, О.М. Куракін. Київ : Центр учб. літ., 2010. 264 с.
2. Загальна теорія держави і права : [підруч. для студентів юрид. спеціальностей вищих навч. закладів] / М.В. Цвік [та ін.] ; за ред. М.В. Цвіка, В.Д. Ткаченка, О.В. Петришина. Харків : Право, 2002. 432 с.
3. Скакун, О.Ф. Теорія держави і права : підручник ; пер. з рос. / О.Ф. Скакун. Харків : Консум, 2001. 656 с.
4. Безимьян, А. Теорія держави і права : курс лекцій / А. Безимьян. Суми, 2009. 689 с.
5. Словничок юридичних термінів : навч. посіб. / уклад. В.П. Марчук. Київ : МАУП, 2003. 128 с.
6. Волинка, К.Г. Теорія держави і права : навч. посіб. / К.Г. Волинка. Київ : МАУП, 2003. 240 с.
7. Словник іншомовних слів / уклад.: С.М. Морозов, Л.М. Шкарапуца. Київ : Наук. думка, 2000. 680 с.
8. Великий тлумачний словник сучасної української мови (з дод. і допов.) / уклад. і голов. ред. В.Т. Бусел. Київ ; Ірпінь : Перун, 2005. 1728 с.
9. Івченко, А.О. Тлумачний словник української мови / А.О. Івченко. Харків : Фоліо, 2002. 543 с.
10. Новейший философский словарь / сост. А.А. Грицанов. Минск : Изд. В.М. Скакун, 1998. 896 с.
11. Політичний словник / за ред. В.К. Врублевського [та ін.]. 2-е вид. Київ : Голов. ред. УРЕ, 1976. 590 с.
12. Енциклопедичний словник з державного управління / уклад.: Ю.П. Сурмін [та ін.] ; за ред. Ю.В. Ковбасюка, В.П. Трощинського, Ю.П. Сурміна. Київ : НАДУ, 2010. 820 с.
13. Економічна теорія: політекономія : підручник / за ред. В.Д. Базилевича. 6-е вид, перероб. і доп. Київ : Знання-Прес, 2007. 719 с.
14. Малиновський, В.Я. Державне управління : навч. посіб. / В.Я. Малиновський. 2-е вид, доп. та перероб. Київ : Атіка, 2003. 576 с.
15. Атаманчук, Г.В. Теория государственного управления : курс лекций / Г.В. Атаманчук. М. : Юрид. лит., 1997. 400 с.
16. Юридична енциклопедія : в 6 т. Т. 5. Київ : Укр. енцикл., 2003. 736 с.
17. Кравчук, М.В. Теорія держави і права. Проблеми теорії держави і права : навч. посіб. / М.В. Кравчук. 3-е вид, змін. і доп. Тернопіль : Карт-бланш, 2002. 247 с.
18. Кримінальний процес України : підручник / за ред. Ю.М. Грошевого, В.М. Хотенця. Харків : Право, 2000. 496 с.
19. Колодій, А.М. Принципи права України : монографія / А.М. Колодій. Київ : Юрінком Інтер, 1998. 208 с.
20. Щёкин, Г.В. Социальная теория и кадровая политика : монография / Г.В. Щёкин. Киев : МАУП, 2000. 576 с.
21. Погорілко, В.Ф. Конституційне право України. Академічний курс : підручник : у 2 т. / В.Ф. Погорілко, В.Л. Федоренко ; за ред. В.Ф. Погорілка. Т. 1. Київ : Вид-во «Юрид. думка», 2006. 544 с.

Дата поступления в редакцию: 15.09.13

*Y.V. Garust, PhD of law, lecturer of the chair of administrative, economic and financial rights and economic security of Sumy State University, competitor Kharkiv National University of Internal Affairs (Ukraine)*

#### THE ESSENCE OF PRINCIPLES OF CITIZENS RIGHTS GUARANTEEING IN THE TAX AREA

*Analysis of the category 'principles' including the spheres of state governance and law is realized in this article. Their main characteristics are considered. Appropriate conclusions concerning the essence of the principles of citizens' rights guaranteeing in the tax area and their place in the appropriate mechanism are made. The notion of the principles of citizens' rights guaranteeing in the tax area is defined.*

*Keywords: principles, principles of state governance, the principles of law, principles of citizens rights guaranteeing in the tax area.*

УДК 159.923.2:351

*В.Е. Гурский, преподаватель кафедры тактико-специальной подготовки Донецкого юридического института МВД Украины*

#### РАЗВИТИЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНО ВАЖНЫХ КАЧЕСТВ СОТРУДНИКОВ ВОЕНИЗИРОВАННЫХ СПЕЦПОДРАЗДЕЛЕНИЙ ИМИТАЦИОННЫМИ СРЕДСТВАМИ

*Анализируются профессионально-психологические аспекты функционирования и подготовки подразделений специального назначения, осуществляется характеристика современных имитационных средств их обучения: пейнтбола, страйкбола, лазерных тиров. Приводятся результаты эмпирического исследования влияния имитационных средств на развитие профессионально важных качеств сотрудников военизированных специальных подразделений.*

*Ключевые слова: развитие, профессионально важные качества, сотрудники военизированных специальных подразделений, имитационные средства, пейнтбол, страйкбол, лазерный тир.*

Необходимость обеспечения полноценной военной защиты и охраны правопорядка в государстве обуславливает дальнейшее совершенствование подготовки и повышения эффективности деятельности