

ка. Выявлены онтологическое место права, его духовная quintэссенция, смысл, цель и назначение в обществе.

*An excursus into the history of the origin of scientific and ethic knowledge has been carried out; its specific character has been elucidated. The outological place of the law, its spiritual quintessence, sense, purpose and mission in the society have been specified.*

#### Література

1. Бергель Ж.-Л. Общая теория права

/ Ж.-Л. Бергель. — М. : Изд. Дом NOTA BENE, 2000. — С. 482.

2. Скратон Р. Коротка історія новітньої філософії : від Декарта до Вітгенштайна / Роджер Скратон. — К. : Основи, 1998. — С. 10–11.

3. Реале Дж. Западная философия от истоков до наших дней. Т. I. Античность : пер. с ит. / Дж. Реале, Д. Антисери. — С.Пб. : ТОО ТК «Петрополис», 1994. — С. 151–155.

4. Гегель Г. В. Ф. Философия права : пер. с нем. / Г. В. Ф. Гегель. — М. : Мысль, 1990. — С. 68.

УДК 336.02

### Л. Трофимова,

кандидат юридических наук, директор департамента Государственной налоговой администрации Украины

## ФИНАНСОВАЯ ПОЛИТИКА: ПРОБЛЕМЫ КАТЕГОРИАЛЬНОГО ОПРЕДЕЛЕНИЯ И ПРАКТИЧЕСКОЙ РЕАЛИЗАЦИИ

Проблемы финансовой политики в условиях финансового кризиса приобретают особое значение при усовершенствовании правового режима регулирования экономики и обеспечения финансовой стабильности страны. Современная теория и практика требуют поиска новых методологических подходов в исследовании финансового права и его составляющих как сложного исторически сформированного явления правового бытия. Познание парадигмы системы современного финансового права имеет теоретико-методологическое и практико-прикладное значение, так как выявление юридических свойств системы и ее элементов будет способствовать формированию и реализации внешней политики государства, обеспечению национальной безопасности, взвешенному стратегическому финансово-экономическому планированию и совершенствованию законодательства в условиях проведения

реформ. Сочетание правотворческой и правоприменительной деятельности объективно предполагает существование в пределах отраслей конституционного, финансового права элементов публичного и частного на основе интересов субъектов конституционно-правовых и финансовых отношений, а также отражение в налогах публичных и частных начал общественного развития, не отрицая при этом требований соблюдения социальной справедливости.

Исследование проблем правового регулирования властных полномочий публичных органов, методов взимания налогов, организации налогового контроля и роли органов государственной власти в этом процессе являются важными для современной науки административного и финансового права. Различные запреты, ограничения, которые устанавливают правила поведения каждому вести себя добросовестно, право-

мерно, разумно, влияют на волеизъявление не совершать действий, которые впоследствии могут быть негативными для других лиц.

Проблеме теоретических и практических аспектов формирования рациональной финансовой политики и построения оптимальной налоговой системы посвящали свои исследования отечественные и зарубежные ученые — юристы, экономисты, практики, научные работники в области финансового и административного права. Общая часть финансового права представлена функциональными институтами, которые упорядочивают предметные более исследованные материальные институты особенной части и менее исследованные процессуальные предметные институты. Процессуальная часть финансового права представлена теми институтами, которые предусматривают использование при разрешении конфликтов административного (споры с участием субъекта властных полномочий, административный договор, бюджетный процесс), хозяйственного (взыскания по кредитам под государственные гарантии), гражданского и уголовного (убытки государства), конституционного (о неконституционности законов и их официальное толкование) судопроизводства.

Как известно, политика есть совокупность средств и методов для реализации интересов и достижения целей во взаимоотношениях между различными группами в социальной среде, государствами и народами, которая связана с борьбой за получение и удержание власти (используется как инструмент регулирования). Реализация функций любой государственной организации для достижения поставленных целей и выполнение задач отражает ее роль в обществе (обеспечение конституционных гарантий; понятные для людей поведенческие модели; социальная активность; защита национальных интересов). Как отмечает И. Бабин, оценка бремени налоговой нагрузки, определение пределов вмешательства государства в перераспределение внутреннего валового продукта и размеров, в каких именно

публичный субъект вправе требовать часть собственности частного субъекта в свою пользу, в финансово-правовой и финансовой науках уже более нескольких сотен лет является дискуссионным вопросом [1, 48]. В этой связи А. Ковальчук полагает, что финансовое право рыночного типа порождает определенную зависимость: законодательная мощь и интенсивность финансово-правовых регуляторов прямо пропорциональна уровню правовой культуры субъектов и участников финансовых и экономических отношений, развития саморегулирующихся начал в экономической системе. Вместе с тем нельзя представлять рыночность финансового права как культ неограниченных свобод и возможностей, т.е. возможностей безответственно действовать, продуцирования таких схем финансовых действий и отношений, когда каждый их субъект или участник может учитывать свои интересы [2, 46]. Ю. Крохина считает сферу налоговых отношений довольно специфической, прежде всего тем, что в ней находят воплощение публичные и частные интересы, а тенденция компромиссности регулирования отражает общемировой процесс взаимопроникновения публичного и частного права [3, 52].

Определение термина «финансовая политика» и выяснение ее места в системе финансового права вызваны разными подходами к пониманию значения и составляющих (бюджетно-налоговая, фискальная, денежно-кредитная, монетарная, экономико-правовая, ценовая, валютно-курсовая и внешнеэкономическая и др.), что свидетельствует о многогранности такого явления (учение, наука, концепция, псевдонаучное течение, стратегия, понятие в международных отношениях, научная дисциплина, политологическая концепция, разновидность внутренней и внешней политики государства и др.), а также о том, что она сегодня не окончательно сформирована как в практическом аспекте, так и учебном и научном направлениях.

Понятие «политика» ассоциируется с производением «Политика» выдающегося

мыслителя античности Аристотеля. Учитывая естественное развитие общественных отношений, «политическая борьба определяет содержание современного политического процесса в Украине, влияя на правовую форму данного процесса, подчиняя право и Конституцию потребностям борьбы за власть. При этом использование права и Конституции не ограничивается их прямым назначением для упорядочения, стабилизации политических процессов» [4, 4].

В финансовом словаре финансовая политика определяется как система мероприятий (законов, административных решений) в области финансов с целью целенаправленного влияния государства на развитие финансово-кредитной системы и национальной экономики в целом [11, 357]; энциклопедия банковского дела понятие финансовая политика определяет как комплекс действий и мероприятий, осуществляемых государством в пределах предоставленных ему полномочий в сфере финансовой деятельности [12, 529].

В русско-английском юридическом словаре политика имеет различные значения: politics; (курс) policy [9, 343]; финансовая политика — financial policy [9, 344]; в украинско-английском словаре правовой терминологии policy (курс, направление); politics (события); государственная политика — state policy; policy of (the) state [10, 128]; в Законе Украины «О бухгалтерском учете и отчетности» дефиниция «учетная политика» — это совокупность принципов, методов и процедур, используемых предприятием для составления и представления финансовой отчетности.

Публичная политика формируется и реализуется широким кругом действующих лиц (законодательной, исполнительной, судебной властью, экспертными учреждениями, общественными и международными организациями), что обеспечивает комплексный подход к внедрению в жизнь мер политики и предотвращает непроизносимые (непредсказуемые) изменения.

Важным является выяснение места, значения и содержания фискальной по-

литики в виду того, что западная экономическая мысль не выделяет в отдельную категорию финансовую политику, хотя обществоведы, объединяясь вокруг предмета и объекта исследований — общества и человека в нем, говорят о стирании междисциплинарных границ. Так, под фискальной понимается бюджетно-налоговая политика [6, 12]; ученые сосредоточивают внимание на поиске эффективных мер бюджетно-налоговой политики с целью обеспечения экономического роста [5, 3]; высказывается убеждение, что без корректировки налоговой политики нельзя преодолеть кризис и перейти к экономическому росту [5, 7]; что налоговая политика государства является составляющей экономической политики, основанной на совокупности юридических актов, установленных видов налогов, сборов и обязательных платежей, а также порядка их взимания и регулирования [7, 35]; понятие финансовая политика определяется как система мероприятий (законов, административных решений) в области финансов с целью целенаправленного влияния государства на развитие финансово-кредитной системы и национальной экономики; разграничивают финансовую политику государства и финансовую политику предприятия как форму реализации финансовой идеологии и стратегии в разрезе отдельных аспектов деятельности [6, 12]; делается акцент на отсутствие формирования национальной финансовой политики [6, 14].

Российские ученые определяют финансовую политику: Н. В. Милюков как комплекс мероприятий государства по использованию финансовых отношений, мобилизации финансовых ресурсов, их распределению и использованию на основе финансового законодательства; академик В. К. Сенчагов как часть (подсистему) экономической политики государства, что представляет собой совокупность законодательных и нормативных актов бюджетно-налоговых, денежно-кредитных, ценовых и других финансовых инструментов, институтов и мероприятий органов государственной власти, имеющие, согласно законода-

тельству, полномочия по формированию и регулированию финансовых потоков в секторах экономики в соответствии со стратегическими и тактическими целями государственной экономической политики [8, 13]; В. В. Иванов как часть социально-экономической политики государства по обеспечению сбалансированного роста финансовых ресурсов во всех звеньях финансовой системы страны; украинские ученые В. Федосов, В. Опарин считают, что финансовая политика представляет собой комплекс действий и мероприятий государства в пределах предоставленных ему функций и полномочий в сфере финансов; В. Шокун, Л. Пилипенко подчеркивают, что это составляющая экономической политики государства, совокупность ее мероприятий по управлению финансами и их использование для осуществления своих функций и задач [8, 14].

По нашему мнению, финансовая политика как понятие является сложной юридической категорией, объединяющей объективно сложившуюся, целостную и относительно обособленную группу функционально взаимообусловленных и структурно связанных норм финансового права, регламентирующих конкретно определенные общественные отношения, пронизывая предмет финансового права в комплексе научных, образовательных, организационных, экономических мероприятий, направленных на создание целостной финансовой системы и последовательное социально-экономическое развитие.

С целью осуществления эффективной государственной финансовой политики контроль как совокупность средств государственного регулирования призван обеспечить национальную безопасность государства и соблюдение интересов общества. Важное значение имеет финансовый контроль, как форма управленческого контроля со стороны государства за законностью и обоснованностью осуществления финансовых операций с целью определения и отражения в отчетности результатов деятельности, образования и использования фондов средств для достижения

поставленных целей относительно экономического и социального развития государства.

Украина, ратифицировав международно-правовые договоры, взяла на себя ряд юридических обязательств по защите прав человека и основных свобод для всех. Из-за ненадлежащего использования средств коммуникации и недостаточную реализацию полномочий ветвями власти (различные подходы; дублирования; противоречия) сегодня наблюдается разбалансированность, а в отдельных случаях конфликты в управлении государством, что отрицательно влияет на охрану частных и публичных интересов, обеспечение законности в деятельности различных субъектов; координацию осуществления финансового, бюджетного, таможенного, налогового контроля. Поэтому представляется целесообразным закрепить в Конституции основы налоговой системы, а в Законе о системе налогообложения — виды, понятие налогов и их признаки, провести разграничение со сборами, взносами, обязательными платежами, необходимо принять закон об основах развития и функционирования финансового рынка.

Исходя из реализации внешнеэкономического курса Украины на евроинтеграцию актуальными в финансовой политике остаются определение направлений рецепции, гармонизации, трансформации, инкорпорации, имплементации международных и внутригосударственных норм к принципам и требованиям европейского законодательства с одновременным обеспечением гарантиями национальной безопасности. В мире существует несколько доктрин соотношения международного и внутригосударственного права, учитывая специфические формы взаимодействия международного и внутригосударственного права; формирования конституционного права ЕС (референдумы в разных странах); проблем согласования международных и внутригосударственных норм. Существование различных народов и наций с присущими им типами культур в геополитическом финансовом пространстве и особенно удобным

расположением Украины между Востоком и Западом создает предпосылки для поиска ориентиров стратегического развития цивилизованной страны в процессе евроинтеграции; максимального сближения и гармонизации частных и публичных интересов для поддержания общественного согласия.

Обеспечение правовых и социальных условий для эффективной деятельности как государственных органов, так и неправительственных учреждений; успешной работы чиновников (искоренение протекционизма, формирование высокопрофессионального кадрового корпуса; соблюдение конституционных и организационно-правовых принципов системы государственно-служебных отношений) с одновременным разнообразием различных видов коммуникаций (форумы обсуждений; проведение видео-конференций; обратная связь и поддержка; совершенствование административных услуг; распространение информационных материалов; сотрудничество со СМИ; проведение пресс-конференций, семинаров и тренингов; применение различных методик обучения для крупного, малого и среднего бизнеса и разного уровня госслужащих) требует гармонизированного подхода в сотрудничестве между правительством, другими государственными институтами, лидерами сообществ, правоохранительными органами, неправительственными организациями, отдельными гражданами и объединениями граждан, представителями церковных общин, что также является частью политики. Чрезвычайно важной представляется в этом процессе качественная отработка механизмов взаимодействия уже существующих и вновь созданных научных и образовательных учреждений, организаций, учреждений, центров, консультативных советов, общественных коллегий; комплексный подход к проведению информационных кампаний и совещательно-консультативных мероприятий. Так, Указом Президента Украины от 01.08.2002 г. № 683 «О дополнительных мерах по обеспечению открытости в деятельности органов государствен-

ной власти» установлено, что руководители центральных и местных органов власти обеспечивают проведение регулярных (по заранее объявленным расписаниям) пресс-конференций, в т.ч. с использованием средств глобальной информационной сети Интернет, а также предоставляют публичные ответы на вопросы граждан через средства массовой информации.

Вопрос об организации внутриотраслевой системы права как объективно обусловленной и согласованной совокупности институтов, норм и юридических свойств и элементов (субъективного и объективного, частного и публичного, национального и международного, общего и особенного, материального и процессуального, природного и позитивного, межотраслевого и коллизийного), регулирующих общественные отношения, находится в поле исследований разных ученых. Совершенствование отечественной теории финансового права будет способствовать эффективному решению проблем применения бюджетного, налогового, банковского, денежно-кредитного, эмиссионного, валютного законодательства.

**Ключевые слова:** финансовая политика, категория, финансовое право, налоги, бюджет, многогранность, государство, государственная политика, экономическая политика, целенаправленность, коррупция.

*Проблеми фінансової політики набувають особливого значення за умов удосконалення правового режиму регулювання економіки та забезпечення фінансової стабільності у країні. Фінансова політика — це багатогранна та складна юридична категорія, вона об'єднує групу функціонально взаємообумовлених та структурно пов'язаних норм фінансового права, що склалися об'єктивно. Удосконалення вітчизняної теорії фінансового права буде сприяти ефективному вирішенню проблем застосування бюджетного, банківського, грошово-кредитного, емісійного та валютного законодавства.*

Проблеми фінансової політики приймають особе значення при удосконаленні правового режиму регулювання економіки і забезпечення фінансової стабільності в країні. Фінансова політика — це багатогранна і складна юридична категорія, вона об'єднує групу функціонально взаємообумовлених і структурно пов'язаних норм фінансового права, що склалися об'єктивно. Удосконалення національної теорії фінансового права буде сприяти ефективному вирішенню проблем правоприменення бюджетного, податкового, банківського, грошово-кредитного, емісійного і валютного законодавства.

*The issues of financial policy acquire special significance under the circumstances of improving the regime for regulating economy and establishing financial stability in the state. Financial policy is a complex legal category embracing interrelated financial law norms. The improvement of Ukrainian financial law theory will facilitate effective law implementation in budgeting, banking, crediting, emission and currency flow.*

### Литература

1. Бабін І. Податкова ставка — системоутворюючий елемент юридичної конструкції податку // *Право України*. — 2007. — № 2. — С. 48–52.  
 2. Ковальчук А. Роль і місце фінансового права за ринкових умов // *Право України*. — 2007. — № 2. — С. 45–48.

3. Єзеров А. Конституційний конфлікт як феномен та процес в Україні : монографія / А. Єзеров. — О. : Юрид. л-ра, 2008. — 240 с.

4. Крохина Ю. А. Налоговое право : учебник / Ю. А. Крохина. — М. : Высш. образование, 2005. — 410 с.

5. Буряк С. В. Стратегічні орієнтири податкової політики в умовах економічної кризи // *Науковий вісник Національного університету ДПС України*. — 2009. — № 1(44). — С. 3–8.

6. Мельник П. В. Фінансова сфера: сутність, тенденції та пріоритети розвитку в Україні / П. В. Мельник, С. В. Онишко // *Науковий вісник Національного університету ДПС України*. — 2009. — № 1(44). — С. 9–17.

7. Калієвська Л. О. Сучасний розвиток податкової політики в Україні // *Податкова політика України та механізми її реалізації в Податковому кодексі : матеріали наук.-практ. конф.* — Ірпінь : Нац. ун-т ДПС України, 2005. — С. 35–37.

8. Державна фінансова політика та прогнозування доходів бюджету України / М. Я. Азаров, Ф. О. Ярошенко, Т. І. Єфіменко [та ін.]. — К. : НДФІ, 2004. — 712 с.

9. Борисенко І. І. Русско-английский юридический словарь: 22 000 терминов / И. И. Борисенко, В. В. Саенко. — К. : Юринком Інтер, 1999. — 608 с.

10. Мисик Л. В. Українсько-англійський словник правничої термінології / Л. В. Мисик. — К. : Юрінком Інтер, 1999. — 528 с.

11. Загородній А. Г. Фінансовий словник / А. Г. Загородній, Г. Л. Вознюк, Т. С. Смовженко. — 3-тє вид., випр. та допов. — К. : ТОВ «Знання», КОО, 2000. — 567 с.

12. Енциклопедія банківської справи України / редкол.: В. С. Стельмах (голова) [та ін.]. — К. : Молодь, Ін Юре, 2001. — 680 с. : іл.+вкл. 88с.