

Состояние правовой культуры граждан является важным показателем состояния его правовой системы, отражает достигнутый уровень правового развития. Историческую специфику белорусской правовой культуры, можно усмотреть в том, что, с одной стороны, она формировалась в русле общецивилизационного варианта православной восточнославянской правовой традиции, но, с другой, – существенно отличается от русской и украинской культур в чертах и особенностях национального и правового сознания и психологии белорусов, что обусловлено уникальностью геополитического положения и исторического пути белорусского народа.

Список источников

1. Зеньковский В.В. История русской философии. – Ленинград: «Эго», 1991. – Т. 1. – Ч. 1. – 220 с.
2. Кириенко, В.В. Беларусь: между Польшей и Россией// Беларуская думка. – 2002. – № 11-12. – С. 139-143.

УДК 336.22+351.713(470+571)

ФОРМИРОВАНИЕ НАЛОГОВОЙ КУЛЬТУРЫ В РОССИИ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВОЙ И ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫЙ АСПЕКТЫ

Ю.М. Литвинова
ЛГУ имени А.С. Пушкина

Зачастую в зарубежных странах лицо, уклоняющееся от уплаты налогов, вызывает общественное порицание. Однако в России, как отмечает сама налоговая служба, «подобное расценивается чуть ли не как доблесть и геройство. Речь идет не просто о преодолении правового нигилизма, а о целенаправленном воспитании у россиян налоговой культуры. Воспитание лояльного отношения к налогам через прессу, радио, телевидение и другие общественные институты фактически охватывает всю сознательную жизнь гражданина. Со своей стороны государство осуществляет целую систему мер по воспитанию законопослушных налогоплательщиков»[1].

Отметим позитивные начинания в этой области, заложенные еще в 90-е годы. Так, налоговая служба предписывала регионам вести информационно-разъяснительную работу по пропаганде налогового законодательства; в субъектах РФ разрабатывались Программы работы налоговых инспекций по повышению налоговой культуры населения [2]. В 1995 г. Госналогслужба РФ выступила с инициативой о создании федеральной программы по формированию высокой налоговой культуры у населения, а также формированию Координационного совета для разработки подобной программы.

Преимуществом указанной работы выражается, например, в утвержденной Правительством Российской Федерации Стратегии повышения финансовой грамотности в Российской Федерации на 2017–2023 год [3], в рамках которой в качестве задачи ставится повышение охвата и качества финансового образования и информированности населения, разработка

механизмов взаимодействия государства и общества, обеспечивающих повышение финансовой грамотности. В реализации стратегии участвуют Минфин России, ЦБРФ и другие заинтересованные органы исполнительной власти и организации, в том числе Минобрнауки России, Роспотребнадзор.

В рамках стратегии должны быть учтены такие аспекты как:

- формирование у населения культуры ответственного финансового поведения, в том числе налоговой;

- актуализация и внедрение элементов финансовой грамотности в образовательные программы образовательных организаций на базе федеральных государственных образовательных стандартов и(или) примерных основных образовательных программ различных уровней образования;

- в рамках разработки актуализированных федеральных государственных образовательных стандартов высшего образования 3-го поколения обязательное овладение универсальной компетенцией в области экономической культуры, в том числе финансовой грамотности, выпускниками по программам бакалавриата (специалитета) по всем направлениям подготовки и специальностям.

В рамках доктрины Открытого правительства создан ресурс «Бюджет для граждан» – это упрощенная версия бюджетного документа, которая использует неформальный язык и доступные форматы, чтобы облегчить для граждан понимание бюджета, объяснить им планы и действия Правительства во время бюджетного года и показать их формы возможного взаимодействия с Правительством по вопросам расходования общественных финансов [4].

Работа в рассматриваемом направлении видится многогранной и комплексной. И решение проблемы не может ограничиваться введением в школах и вузах предметов правовой/финансовой грамотности. Необходим комплекс мер. И это не только связано необходимостью трансформации-подхода к формированию налоговой (да и вообще правовой) культуры в образовательных учреждениях.

Думается, что здесь необходим интегрированный подход, объединяющий различные направления. Например, принятый в 2010 году Федеральный закон № 193-ФЗ «Об альтернативной процедуре урегулирования споров с участием посредника (процедуре медиации)» ограничил сферу применения указанного нормативного правового акта только гражданско-правовыми отношениями, а также спорами, возникающими из трудовых правоотношений и семейных правоотношений. В данном случае следует понять законодателя, поскольку институт медиации в нашей стране еще очень молод, а применение указанных норм к публично-правовым отношениям видится преждевременным. Между тем, принятая в 2013 году Концепция развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013–2018 годы [5] предполагает целый набор направлений такого досудебного разрешения налоговых споров. Отметим лишь некоторые.

- переход от досудебного порядка разрешения налоговых споров к внесудебному, урегулирование споров без участия суда, в том числе развитие примирительных процедур;

- разработку дифференцированных механизмов разрешения налоговых споров (в зависимости от стадии, универсальный и упрощенный порядок, мировое соглашение и т.д.);

- совершенствование интернет-сервисов, облегчающих подачу жалоб и отслеживание стадий их рассмотрения, развитие электронных сервисов и услуг. Целевой результат – прием жалоб и документальных доказательств посредством интернет-сервисов на официальном сайте налогового органа (при аутентификации пользователя), а также участие налогоплательщиков в рассмотрении жалоб (при необходимости) с использованием конференцсвязи;

- информирование налогоплательщиков о преимуществах досудебного порядка разрешения налоговых споров перед судебным разбирательством. Использование механизма обратной связи посредством текущего анкетирования налогоплательщиков;

- развитие института профессионального налогового консультирования.

В настоящее время в Государственной Думе в I-м чтении принят законопроект, где предусмотрено, что экономические споры, возникающие из административных и иных публичных правоотношений, могут быть урегулированы сторонами путем использования примирительных процедур [6].

Не все так гладко, как кажется, и за рубежом. Например, в последнее десятилетие Европейская комиссия по налоговым делам последовательно принимает меры, направленные на ужесточение законодательства в сфере борьбы с уклонением от уплаты налогов. По имеющимся подсчетам различные схемы налоговой минимизации и уклонения от уплаты налогов ежегодно лишают ЕС 1 трл евро. Подобные меры, в том числе, были спровоцированы чередой налоговых скандалов с крупнейшими транснациональными компаниями (Google, Amazon, Starbucks) [7, с. 32–33].

Издания BBC и TheGuardian обращают внимание на изменение общественного мнения к подобным процессам. Если еще 10 лет назад новости о компаниях, применяющих схемы налогового планирования, позволяющие избежать налогообложения или минимизировать его, остались бы внутри бизнес-сообщества, то сейчас это – «топовые» новости. Избежание налогового бремени приобретает все большую моральную окраску. Уклонение от уплаты налогов в условиях кризисных явлений и сокращения государственных расходов имеют совершенно другое влияние на общество и получают все больший общественный резонанс и распространение. Подобные явления вылились в акции массового протеста, вплоть до «хардкорных» протестов в таких магазинах как ArcadiaGroup, Boots, Vodafone и Fortnum&Mason. Журналисты и газеты проводят собственные расследования, создаются протестные группы (например, UK Uncut) [8]. Корпоративные налоговые поступления упали в то время, когда обеспечение надлежащего уровня налоговых доходов является более важным, чем когда-либо. На волне общественной активности, а также критики властей сеть кофеен объявила о пересмотре своей налоговой политики [9].

Думается, что в целях формирования налоговой культуры необходимы меры различной направленности и характера, как правового, так и организационного, среди которых:

- разработка дифференцированных механизмов разрешения налоговых споров и их внедрение;
- развитие института профессионального налогового консультирования;
- формирование модели, обеспечивающей баланс частных интересов и государственных, предполагающей с одной стороны – прозрачность, доверие и сотрудничество между налоговым органом и налогоплательщиком, различные программы сотрудничества; с другой стороны – определенного рода последствия в виде штрафов (иных санкций) за нераскрытие информации, касающейся, например, агрессивного налогового планирования;
- возобновление практики применения Программ работы налоговых инспекций по повышению налоговой культуры населения;
- повышение качества финансового образования на всех уровнях образования;
- информирование населения в области финансового образования;
- проведение налоговой политики в духе рекомендаций BEPS; имплементация рекомендаций в национальное законодательство.

Список источников

1. Письмо Госналогслужбы РФ от 15 мая 1995 г. № ВГ-1а-19/55, ДНП РФ от 16 мая 1995 г. № СА-927 «О создании Координационного совета для разработки общегосударственной программы по формированию высокой налоговой культуры у населения» // Документ опубликован не был. Использован текст, содержащийся в СПС «КонсультантПлюс».
2. Письмо Госналогслужбы РФ от 11 февраля 1997 г. № ВК-6-23/118 «О работе налоговых органов по повышению налоговой культуры населения в 1997 - 1998 гг.» // Документ опубликован не был. Использован текст, содержащийся в СПС «КонсультантПлюс»
3. Распоряжение Правительства РФ от 25 сентября 2017 г. № 2039-р «Об утверждении Стратегии повышения финансовой грамотности в Российской Федерации на 2017 - 2023 годы» // СЗ РФ. – 2017. – № 40. – Ст. 5894.
4. Бюджет для граждан. <http://budget.open.gov.ru/>
5. Приказ ФНС России от 13 февраля 2013 г. № ММВ-7-9/78@ «Об утверждении Концепции развития досудебного урегулирования налоговых споров в системе налоговых органов Российской Федерации на 2013 - 2018 годы» // Документ опубликован не был. Использован текст, содержащийся в СПС «КонсультантПлюс».
6. Проект Федерального закона № 421600-7 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием примирительных процедур» // Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <http://sozd.parlament.gov.ru/> по состоянию на 21.03.2018.
7. Соловьев И.Н. Налоговый кнут и пряник по-итальянски: правовые механизмы защиты финансовой сферы в Итальянской Республике: монография. – М.: Проспект, 2017. – 144 с.

8. Google, Amazon, Starbucks: The rise of 'tax shaming' // BBC News Magazine. 21 May 2013. URL: <http://www.bbc.com/news/magazine-20560359> (дата обращения 16.05.2018).

9. MPs attack Amazon, Google and Starbucks over tax avoidance // The Guardian. - URL: <https://www.theguardian.com/business/2012/dec/03/amazon-google-starbucks-tax-avoidance> (дата обращения 16.05.2018).

УДК 378-057.85:34+331.215.22

МЕРЫ СТИМУЛИРОВАНИЯ ТРУДА ПРЕПОДАВАТЕЛЯ ЮРИДИЧЕСКИХ ДИСЦИПЛИН В ОБРАЗОВАТЕЛЬНОМ ПРОЦЕССЕ

И.О. Опанасюк

Минский филиал учреждения образования «Белорусский торгово-экономический университет потребительской кооперации»

В настоящее время особое значение придается образовательному процессу при изучении юридических дисциплин, поскольку на рынке труда, возросли требования, предъявляемые к специалистам, оказывающим юридические услуги. Образовательный процесс во многом зависит от того, насколько учреждение образования (далее – УО) надлежащим образом организует этот процесс. При этом образовательный процесс не возможен без соблюдения трудовой дисциплины. УО является одной из организационно-правовых форм юридического лица. Его возглавляет руководитель – ректор или директор, на котором лежит обязанность организации труда работников согласно ст. 55 Трудового кодекса Республики Беларусь (далее – ТК) [1]. Рассмотрим, влияют ли меры стимулирования труда педагогических работников на образовательный процесс при получении обучающимися юридического образования.

Согласно пп. 1.9. п. 1 ст. 1 Кодекса Республики Беларусь об образовании (далее – Кодекс об образовании) образовательный процесс – обучение и воспитание, организованные УО в целях освоения обучающимися содержания образовательных программ. При этом участниками образовательного процесса являются обучающиеся и педагогические работники (пп. 1.19 п. 1 ст. 1 Кодекса об образовании) [2].

Трудовая дисциплина в сфере образования – это обязанность руководителя создавать педагогическому работнику условия труда, необходимые ему для наиболее эффективного осуществления трудовой функции, и обязанность педагогического работника неуклонно соблюдать в процессе труда правила поведения, установленные в законодательных и локальных нормативных правовых актах (далее – локальных актах), а также в коллективных договорах и соглашениях. Педагогический работник, заключая трудовой договор (контракт), вступает в трудовые отношения. Дисциплина является частью любого трудового отношения, поэтому под дисциплинарными отношениями понимают часть трудовых отношений и фактически