

для развития медиации в целях примирения сторон, формирования этики делового оборота, гармонизации социальных отношений. Создание правовой базы, регулирующей вопросы медиации: даст возможность развития и становления института медиации в Республике Беларусь, введения его в правовую систему; позволит расширить выбор средств урегулирования конфликтов субъектами хозяйствования и гражданами; информировать предпринимательские структуры о возможности внеюрисдикционного разрешения споров; содействовать сохранению партнерских деловых отношений между спорящими сторонами; снизить нагрузку на государственное правосудие, сократить бюджетные расходы; повысить инвестиционную привлекательность страны.

Представляется, что более широкое использование примирительных процедур (как судебных, так и внесудебных) способствовало бы снижению конфликтности в обществе и повышению уровня правовой культуры предпринимательской среды и населения в целом. Сама возможность решать конфликты без участия государства является показателем уровня развития гражданского общества. Будущие Законы «О медиации» и «О внесении дополнений и изменений в некоторые кодексы Республики Беларусь по вопросам развития медиации» создадут правовое поле, в рамках которого следует организовывать и развивать этот новый институт, расширять возможности граждан и субъектов хозяйствования в выборе средств урегулирования конфликтов, способствовать повышению правовой культуры предпринимательской среды. Однако практика медиации только начинает формироваться, поэтому законодательство о медиации не должно опережать развитие общественных отношений.

ПОНЯТИЕ НАЛОГОВОГО СПОРА

Е. П. Ярмош, Белорусский государственный университет

Функционирование системы налогообложения Республики Беларусь, как и любой другой страны, основано на том, что государство в лице своих уполномоченных органов, с одной стороны, пытается максимально пополнить бюджет, в том числе взыскивая налоги, а субъекты хозяйствования, с другой стороны, пытаются оптимизировать и минимизировать свои налоговые выплаты. В такой ситуации нередки возникновения конфликтов между государственными органами и налогоплательщиками.

Категория «конфликт» является важной в контексте понимания правовой природы налогового спора, так как именно конфликтность отношений является предпосылкой любого спора, в том числе и налогового. Следует отметить, что терминологической особенностью теоретико-правовых исследований по вопросу определения конфликта является их моделирование с понятием «противоборство».

Конфликтная природа налоговых отношений проблематизируется в налоговых спорах, прикладная задача разрешения которых базируется на соответствующих теоретико-налоговых исследованиях в русле производного характера спора от категории «конфликт». Как отмечает С. М. Миронова, «с точки зрения конфликтологии спор – это одна из стадий развития конфликта, а с правовой точки зрения – одна из стадий юридического конфликта. Таким образом, если говорить о соотношении понятий «конфликт» и «спор», то «конфликт» – более широкое понятие, чем «спор». Первоначальное понимание налогового спора в интерпретации отдельных ученых основано на его производном характере от административно-правового спора. По мнению А. Б. Зеленцова и Ф. Ф. Яхина, административно-правовой спор – это выраженное в юридически значимых действиях разногласие между субъектами административного права по вопросу различно понимаемых прав и обязанностей и (или) законности правовых актов управления. Несмотря на весьма частое использование в научной литературе понятия «налоговый спор», отсутствует единство мнений в отношении его определения. В то же время системно обобщенным элементом является его рассмотрение через категорию «разногласие». Белорусские авторы Л. Я. Абрамчик и О. А. Анацко, указывая на признаки налогового спора (возникает в рамках существующих налоговых правоотношений; представляет собой разногласие спорящих сторон по существенным для них вопросам налогообложения; является разновидностью финансовых споров; существует только в правовой форме), дают следующее его определение: «Налоговый спор – разногласие, возникающее между налогоплательщиками, с одной стороны, и налоговыми органами – с другой, по вопросам, связанным с применением налогового законодательства». Некоторые авторы конструируют понятие налогового спора через противоречие между государством и налогоплательщиками как его атрибутивный признак. Так, С. М. Миронова определяет налоговый спор как налогово-правовое отношение, отражающее противоречие интересов государства и налогоплательщиков, иных участников налоговых правоотношений по поводу применения норм налогового права, разрешаемое уполномоченным юрисдикционным органом или по согласованию сторон».

В свете развития новых средств и способов разрешения налоговых конфликтов (например, активно используемая в зарубежных странах практика применения примирительных процедур), а также потенциальной совместимостью интересов государства и налогоплательщиков (в рамках налогового аспекта государственно-частного партнерства) представляется возможным определить налоговый спор как взаимодействие государства и налогоплательщиков, иных участников налоговых правоотношений по вопросу разрешения конфликтных ситуаций в целях оптимального моделирования налогово-правовой реальности.