



УЧАСТИЕ ОБЩЕСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ В РЕАЛИЗАЦИИ ПРОЕКТОВ АНТИКОРРУПЦИОННОГО ОБРАЗОВАНИЯ: ЕВРОПЕЙСКИЙ ОПЫТ И ПУТИ ЕГО ВНЕДРЕНИЯ В УКРАИНЕ

Олег ЖУРАВЕЛЬ,

кандидат юридических наук, заместитель начальника факультета заочного обучения работников органов внутренних дел Днепропетровского государственного университета внутренних дел

Summary

In the article is conducted theoretical research features of realization of effective European projects of anticorruption education, as an element of state anticorruption strategy, with active voice in them public organizations and funds, and also generalization of front-rank experience in this direction for introduction in Ukraine. The analysis of activity of different public motions comes true in realization of anticorruption politics in countries of Central Europe, Baltic States, and also Balkan Peninsula, by means of their participating in realization of educational measures sent to declines of level of corruption in a country. In this work an order and mechanism of realization of anticorruption measures are investigated sent to increases of level legal education of population, jointly organized by public authorities and ungovernmental international and national organizations.

It is reasonable, that coming from experience of foreign countries anticorruption educational practices in Ukraine can accept different forms and be counted on absolutely different age-related groups – from students of initial schools to students of city council. Attention applies on two basic approaches: formal and informal.

Key words: anticorruption training, public organizations, foreign experience, anticorruption strategy, anticorruption education.

Аннотация

В статье проводится теоретическое исследование особенностей реализации эффективных европейских проектов антикоррупционного образования, как элемента государственной антикоррупционной стратегии, с активным участием в них общественных организаций и фондов, а также обобщение передового опыта в этом направлении для внедрения в Украине. Осуществляется анализ деятельности разных общественных движений в реализации антикоррупционной политики в странах центральной Европы, Прибалтики, а также Балканского полуострова, посредством их участия в проведении образовательных мероприятий, направленных на снижения уровня коррупции в стране. В работе исследуется порядок и механизм проведения антикоррупционных мер, направленных на повышение уровня правового воспитания населения, совместно организованных органами государственной власти и неправительственными международными и национальными организациями.

Обосновано, что исходя из опыта зарубежных стран, антикоррупционные образовательные практики в Украине могут принимать разные формы и быть рассчитаны на абсолютно разные возрастные группы – от учеников начальных школ до слушателей магистратуры и аспирантуры. Обращается внимание на два основных подхода: формальный и неформальный.

Ключевые слова: антикоррупционное образование, общественные организации, зарубежный опыт, антикоррупционная стратегия, антикоррупционное воспитание.

Постановка проблемы. Антикоррупционная стратегия Украины на 2014–2017 годы определяет одним из наиболее существенных факторов в преодолении коррупции отношение населения к этой проблеме. Как свидетельствуют результаты исследований, проведенных в Украине в течение последних лет, больше половины населения склонны к совершению коррупционных правонарушений в случае, если это может способствовать решению проблемы. Кроме того, значительная часть населения, учитывая нехватку соответствующих знаний, не квалифицирует определенные виды поведения, как коррупционные, осознавая при этом несоответствие такого поведения нормам морали или профессиональной этики. При условии эффективной разъяснительной работы среди населения может измениться отношение к такой практике, как к неприемлемой коррупционной и, таким образом,

антикоррупционный потенциал общества значительно вырастет [1].

Актуальность темы исследования. Учитывая стремление государства, антикоррупционное образование становится одним из важнейших элементов всей антикоррупционной стратегии. Информированные и подготовленные граждане, нетолерантные к коррупционным практикам, могут способствовать их предотвращению эффективнее, чем любое антикоррупционное законодательство или специально созданные правоохранительные органы. Абсолютное неприятие коррупции, являющееся одной из главных задач антикоррупционного образования, играет роль в принятии решений, то есть, на этическом, ценностном уровне, исходя из которого гражданин делает свой выбор в противоречивых ситуациях. К тому же, такие образовательные методики воспитывают определенную культуру участия, сознательности и противодействия коррупции.

Однако на сегодняшний день в связи с нехваткой финансовых ресурсов в государстве пока не создано эффективных моделей и программ в этом направлении, поэтому именно общественные программы антикоррупционного образования должны стать направляющей силой и началом масштабной кампании противодействия коррупции, и для решения этого вопроса представляется необходимым изучить европейский опыт.

Целью и задачей статьи является исследование эффективных европейских проектов антикоррупционного образования, как элемента государственной антикоррупционной стратегии, с активным участием в них общественных организаций и фондов, а также обобщение передового опыта в этом направлении для внедрения в Украине.

Научный анализ вопросов организационно-правового обеспечения антикоррупционного образования, а также участие в этих процессах общественных ор-



ганизаций осуществлялся некоторыми отечественными и зарубежными учеными. Среди них следует назвать Д.Г. Заброду, В.А. Завгороднего, А.В. Качкина, Т.Б. Качкину, Е.В. Невмержицкого, Р.М. Тучака, И.И. Яцкива и других, работы которых служили основой для исследования рассматриваемых вопросов. Однако изучение передового европейского опыта и стратегий антикоррупционного образования требует дальнейшего научного анализа.

Изложение основного материала исследования. Чтобы побороть такое нездоровое отношение ко всем формам коррупции, развить четкое понимание его пагубных последствий для нормального функционирования общества и государства во многих странах развивают практики антикоррупционного образования, которые принимают не только точечные формы как, например, ежегодные конференции и программы, но и более системные. Так, например, в странах центральной и восточной Европы (Польша, Латвия, Литва, Эстония, Чехия) в учебные планы вводятся антикоррупционные курсы [2], которые становятся частью образовательных программ в средних и высших учебных заведениях [3]. Реализация таких курсов происходит с участием представителей общественности и их организаций.

Международная неправительственная организация «Transparency International» (далее-ТИ) утверждает, что «образование является самым мощным оружием, которое можно использовать, чтобы изменить мир». Поэтому борьба с коррупцией через систему образования может способствовать формированию знаний и навыков для противодействия коррупции, возможности противостоять этому явлению, развитию знаний людей о своих правах и обязанностях для сохранения общественного блага. По мнению ТИ, важно образование и взрослых, и молодежи, только тогда есть шанс разорвать порочный круг. Населению всех возрастов должны быть предоставлены пути и средства противостояния коррупции. Если граждане знают, что делать, когда сталкиваются с этической дилеммой или возможностью (необходимостью) дать взятку, это может стать более эффективным инструментом в предотвращении коррумпированности и неэтичности поведения государственных служащих или в бизнесе, чем самые сложные кодексы

поведения, законов и правил. Антикоррупционные законы и институты неэффективны без людей, которые не будут мириться с коррупцией и будут активно бороться с ней.

ТИ предлагает много различных способов обучению противодействию коррупции. Компоненты антикоррупционного воспитания могут быть включены в следующие предметы: «Основы гражданско-правового образования»; «История»; «Политика»; «Религия»; «Жизненные навыки»; «Воспитание в духе мира»; «Экономика»; «Этика». По мнению ТИ, если даже учебная программа не явно относится к вопросам противодействия коррупции, она не явно может быть связана с этими вопросами. Такие понятия, как общественное благо и социальная справедливость являются ключом к борьбе с коррупцией. Исследования и опросы педагогов, проведенные ТИ, показывают, что педагоги активно разрабатывают ролевые сценарии, предлагают для обсуждения реальные примеры из жизни о том, где в своей повседневной жизни учащиеся и взрослые могут столкнуться с проявлениями коррупции. ТИ считает обучение молодежи важным компонентом стратегии борьбы с коррупцией и надеется привлечь молодых людей и будущих деловых и политических лидеров к борьбе с коррупцией [4].

Активнее всего работа по внедрению программ по антикоррупционному воспитанию на сегодня осуществляется в Литовской Республике. Литва инициировала ряд международных проектов антикоррупционного образования и воспитания. К этим проектам были привлечены образовательные учреждения, местные содружества, органы государственного управления и некоммерческие общественные организации.

Литовский отдел «Transparency International» и общественная неправительственная организация «Центр Современной дидактики» в тесном сотрудничестве со Специальной следственной службой и Министерством образования и науки Литовской Республики постоянно участвуют в реализации антикоррупционных образовательных проектов: «Образование против коррупции» (2002–2003), «Предупреждения коррупции с помощью образования, информации и развития самосознания» (2003–2004), «Развитие и повышение квалификации в сфере антикоррупционного образования» (2004). Цель

проектов: противодействие коррупции и повышение антикоррупционной осведомленности населения путем развития антикоррупционных образовательных программ для учителей и местных содружеств; содействовать развитию потенциала разных образовательных учреждений в деятельности по повышению информированности общественности [5].

В результате этих проектов была разработана программа дополнительного образования для средних школ, программы и курсы для антикоррупционного образования в университетах, программа повышения квалификации для учителей и созданная команда тренеров, ответственных за распространение идей проекта в регионах, которые были участниками проектов. В рамках отмеченных проектов были созданы национальные команды, проведен ситуационный анализ потребностей в антикоррупционном образовании, разработанные программы формального и неформального образования, разработанный пакет информационных ресурсов (Глоссарий основных понятий и сроков, статьи, примеры уроков и так далее). Команды-участницы проекта разработали стратегические планы антикоррупционных действий и в других странах. Участникам были предоставлены пакеты разных антикоррупционных материалов на английском и русском языках, подготовлены такими организациями, как Всемирный банк, ЕС, ООН, OSI, Transparency International, Министерство образования и науки Литовской Республики, Национальный Экспертный центр Литвы, а также были предоставлены разработки занятий и методические рекомендации.

«Transparency International – Литва» организовала «Летнюю школу по целостности» для выпускников высших учебных заведений. В этой школе к преподавательской деятельности привлекаются опытные специалисты антикоррупционной кампании. Школа собрала молодых лидеров из Армении, Беларуси, Эстонии, Грузии, Косово, Латвии, Литвы, Молдовы, Польши, России, Украины и США [6].

На территории Болгарии также прослеживается реализация проектов антикоррупционного образования при участии общественности. Еще в 2004 году прошло первое совещание группы экспертов по борьбе с коррупцией в образовательной сфере в рамках программы



«Коалиция 2000» [7], которая объединяет ряд общественных организаций, направленных на предупреждение и борьбу с коррупцией путем введения антикоррупционного образования на всех уровнях болгарской системы образования. Изменения были направлены на улучшение институциональной и нормативной основы болгарской системы образования, на обеспечение благоприятных условий учебы в школе и соответствующей коммуникации между педагогами, родителями и учениками.

Была предложена разработка согласованного документа относительно заявленных проблем между Антикоррупционной комиссией, Советом Министров и Министерством образования и науки, как общественной позиции по «Стратегии развития среднего образования в Болгарии» и в целях реализации «Национальной стратегии борьбы с коррупцией». С 2004 года были найдены возможности для введения антикоррупционных модулей в учебные программы средних школ. Важным элементом в этом процессе является предоставление возможностей для повышения квалификации преподавателей по этой тематике и сотрудничество в этом направлении со стороны Министерства образования и науки, Комитета по координации работы по борьбе с коррупцией, Совета Министров и неправительственных организаций [8].

Антикоррупционное просвещение в области среднего образования является одним из новых направлений деятельности «Коалиции 2000», который стал особенно актуальным в 2004 году в связи с дальнейшим и более эффективным развитием образовательной реформы в стране.

По инициативе «Коалиции 2000» была создана группа экспертов для изучения возможности внедрения антикоррупционного обучения, как части гражданского образования в школах. Основная цель, чтобы молодые люди получали знания о коррупции, как социальной проблеме, а также повышение осведомленности о роли и функциях государственных учреждений, Государственного бюджета и налогов, о необходимости прозрачности и подотчетности в работе государственных учреждений, местных органов власти, а также гражданских прав и обязанностей. В результате этих мероприятий осенью 2004 года Министерство образования и науки ввело курс «Борьба с коррупцией»

в учебную программу для средних школ в Болгарии. «Коалиция 2000» подготовила справочник «Борьба с коррупцией», который был опубликован в 2003 году и используется при проведении комплексных лекций антикоррупционной направленности, а также при интеграции отдельных тем в существующие учебные программы в области социальных наук. Справочник является важным шагом в направлении внедрения антикоррупционных тем в болгарских университетах, включая подготовку будущих учителей. Проведению антикоррупционного образования в средних школах способствует издание коалиции «Коррупция 100 ответов», которое с 2004 года по рекомендации экспертов предложено учителям, которые ведут курсы «Борьба с коррупцией».

Хорошие практики антикоррупционного образования реализуются неправительственными организациями в стране по годовой конкурсной программе «Коалиция 2000» «Гражданское общество против коррупции». В своих проектах были апробированы модели и методы преподавания, лекции в университетах, лекции и внеклассные занятия для студентов. Под пилотные проекты были сделаны исследования по осведомленности и преимуществам антикоррупционного обучения. Результаты исследования указывают на большой интерес и положительное отношение к такому образованию большинства студентов, учителей и родителей [9].

Республика Польша также стала одной из стран, в которой искоренение коррупции стало залогом успешного менеджмента, в том числе и через антикоррупционное образование с участием общественных формирований. Так, в 2013 году Силезский технологический университет, наравне с другими 12 бизнес-школами Польши, внедрил программу антикоррупционных образовательных методик на факультете менеджмента. Программа была разработана международной организацией Principles for responsible management education (PRME) [10], которая объединяет ведущие мировые бизнес-школы и университеты. Задачей программы стало фокусирование студентов на теме коррупции и использование учебных методов для подготовки будущих лидеров с развитой культурой нетерпимости к коррупции. Осуществление программы потребовало основатель-

ного изучения бизнес-кейсов, связанных с коррупцией, которые должны были помочь студентам понять природу коррупционного поведения внутри предприятий, а также изучить подобные случаи коррупции в Польше. Чтобы добиться наилучшего восприятия, было необходимо применять неформальные методики.

В первую очередь, антикоррупционное образование воплотилось в предмет «Природа коррупции внутри организации и ее предупреждение». Введение этого предмета позволило открыть новые методы образования в этой сфере, включая антикоррупционный менеджмент, поведенческую и этическую модели в рамках корпорации и корпоративную ответственность. Использование бизнес-кейсов позволило провести многоуровневый анализ этических дилемм, которые могут встать перед сотрудником современной корпорации и продемонстрировать угрозу развитию бизнеса, которую несет коррумпированность внутри компании. Анализируемые кейсы были рассмотрены с этической, юридической и экономической точек зрения и с позиций различных субъектов: крупных предприятий, малого бизнеса и общественных организаций [3].

Техники антикоррупционного образования в Латвии начали внедрять довольно давно. Это стало следствием реализации общей антикоррупционной программы, привнесенной с проектом «PHARE» (изначально – Pologne Hongrie aide à la reconstruction économique (фр.), инициированной Евросоюзом и направленной на помощь странам Восточной Европы, желающим войти в него или недавно вошедшим. Проект продолжает действовать по сей день, особенно в рамках борьбы с коррупцией. Латвия представляет собой один из редких примеров стран с развитой системой антикоррупционного образования в школе, а также успешными примерами преподавания антикоррупционных дисциплин в высших учебных заведениях. Необходимо уточнить, что образовательные меры сопряжены с созданием системы прозрачности в целом, что можно увидеть на примере работы «Латвийского независимого учебного центра».

При поддержке Евросоюза центр разработал цикл программ, направленных на развитие прозрачности судебной системы и ее восприятия гражданами, в том числе школьниками. Программа



делает акцент на важности публикации судебных постановлений, использовании свидетельств в судах и интернет-доступ к судебной системе и судебной работе. Помимо вышеназванных пунктов, эксперты, участвовавшие в их разработке, предложили проводить дискуссии о правоприменении в гражданских и уголовных процессах на примере известных дел, а также их анализ. Целевой аудиторией программы стали ученики средних и старших классов школы. Образовательный цикл включает лекции, дискуссии, инсценировки судебных дел и их анализ.

Также латвийские средние школы были вовлечены в проект, нацеленный на пропаганду честности среди учеников и развитие у них понимания вреда коррупционной деятельности и взяточничества, их подготовку к гражданскому контролю. В проект были вовлечены около трехсот школ из всех регионов Латвии, в соревнованиях поучаствовали около тысячи ста учеников из разных возрастных групп, распределенных по трем категориям: 1–4, 5–9 и 10–12 классы. Преподаватели в группах от 1 до 4 должны были рассказать сказку о непорядочном поступке, обсудить его с учениками, зафиксировать беседу и отправить свою работу на соревнование. Школьники средних и старших возрастных групп могли выбрать одну из 14 ситуаций, предложенных организаторами проекта (или придумать их самостоятельно, исходя из своего опыта). Специальные учебные материалы были разработаны и направлены в школы со слоганом: «Вместе против коррупции».

По мнению экспертов-участников программы, одна из причин, по которым коррупция столь распространена – это нехватка в обществе в целом некоммерческих организаций, работающих в этой сфере, которые в Латвии представлены только отделением «Transparency International». Его сотрудники ежегодно выступают в качестве организаторов антикоррупционных семинаров в семи крупных латвийских городах, в рамках которых обсуждаются возможные решения проблем коррупции, опыт борьбы с коррупцией и ее результаты. Семинарские чтения, как правило, воплощаются в создание конкретных антикоррупционных механизмов, как, например, антикоррупционное агентство в Лиепае и первый в Латвии специализированный веб-сайт [3].

Примером антикоррупционного образования при участии общественности

стал проект, реализованный в средних школах Македонии. Этот проект был представлен руководителем Государственной комиссии по предупреждению коррупции Республики Македония Владимиром Георгиевым на конференции стран-участников Конвенции ООН против коррупции в Панаме в 2013 году. Проект включал две категории антикоррупционных мероприятий: внешние, направленные на усиление антикоррупционных механизмов в секторе образования, и внутренние – развитие культуры нетерпимости к коррупции через образование. Программа была реализована при участии Государственной комиссии по предупреждению коррупции, Министерства науки и образования, Фонда по развитию образования и разных неправительственных организаций. Целевой группой были избраны ученики 7 класса, то есть, дети 12–13 лет.

Эксперты-организаторы разработали план проекта, пособие по проведению антикоррупционных лекций для педагогов, девиз проекта «Коррупция – рубая ветку, на которой сидишь», а также промо-материалы (постеры и тетради). К числу методик программы вошли лекции, интерактивные мастер-классы, тематические вопросники и конкурсы рисунков, презентации антикоррупционной тематики и видеоклипы. В ходе проведения лекций школьников знакомили с антикоррупционной терминологией, возможностями борьбы и предотвращения коррупционной деятельности. Во время мастер-классов разыгрывались реальные ситуации, которые ставили детей перед необходимостью сделать выбор, определять свои действия в спорных ситуациях. Также решались кроссворды со словами, которые имеют отношение к коррупции, а также предлагались задания из десяти утверждений, с которыми участники должны были согласиться или нет.

Для отслеживания результатов школьники, которые участвовали, должны были заполнить анкеты в начале и в конце проекта, по результатам анализа которых выяснилось, что эффект был значительным. Если к реализации программы термин «коррупция» был понятен лишь 79% школьников, то после участия в проекте 100% участников не только были ознакомлены с понятием, но и понимали негативное влияние самого явления и были убеждены, что с ним надо

бороться. 93% школьников после участия в проекте смогли объяснить термин «коррупция» своими словами (до программы это смогли сделать лишь 65%). 90% участников ответили, что теперь знают, каким образом возможно противостоять коррупции (до участия в проекте положительно на этот вопрос ответили только 30% опрошенных школьников) [11]. С 2013 года было решено внедрить антикоррупционное образование во всех школах страны.

Таким образом, образование является одним из наиболее активных социальных секторов, в котором конкретные шаги реформирования системы могут оказать существенное влияние на антикоррупционную профилактику. Эффективность борьбы с коррупцией во многом зависит от гражданской позиции, стремления общественности к сотрудничеству с правоохранительными органами. Желание людей сообщать о фактах коррупции и их поддержка «прозрачности» общества не было бы возможным без информирования и проведения образовательных мероприятий в микрорайонах, школах, колледжах и университетах.

Выводы. Исходя из опыта европейских государств, антикоррупционные образовательные практики в Украине могут принимать разные формы и быть рассчитаны на абсолютно разные возрастные группы – от учеников средних школ до слушателей магистратуры и аспирантуры высших учебных заведений. Вид целевой аудитории определяет и методику антикоррупционного образования, в которой необходимо выделить формальный и неформальный подход. Последний лучше всего подходит для учащихся школ и реализуется через интерактивные занятия, в ходе которых разыгрываются разные ситуации, связанные с коррупцией. При реализации формального подхода необходима организация и проведение разного вида семинаров и конференций, а также включение антикоррупционной тематики в программы учебных дисциплин, которые преподаются в колледжах, техникумах, институтах и университетах. Эффективным средством антикоррупционного образования в высших учебных заведениях есть введение курсов профессиональной этики, а также специализированных предметов антикоррупционного содержания. На наш взгляд, эффективность прове-



дения отмеченных антикоррупционных образовательных мероприятий беспрекословно зависит от уровня участия в них общественности, а особенно представителей общественных организаций антикоррупционной направленности.

Список использованной литературы:

1. Про засади державної антикорупційної політики в Україні (Антикорупційна стратегія) на 2014–2017 роки : Закон України від 14.10.2014 № 1699-VII // Відомості Верховної Ради, 2014. – № 46. – Ст. 2047.

2. Anti-corruption training programmes in central and eastern Europe / Council of Europe Publishing, August 2005. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://book.coe.int>.

3. Практики антикоррупционного образования в Европе // Антикоррупционный журнал. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://askjournal.ru/journal/item/praktiki-antikorrupcionnogo-obrazovaniya-v-evrope>.

4. Антикоррупционное образование в мире. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.sch435.spb.ru/public/users/51/3.world_anticorr.pdf.

5. Modern Didactics Centre (Центр сучасної дидактики – Литва). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.sdcentras.lt/>.

6. «Transparency International» Lietuvos skyriaus. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.skaidrumolinija.lt/>.

7. Общественное движение «Коалиция 2000». – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.anticorruption.bg>.

8. Anti-Corruption Education in the Secondary Schools. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.csd.bg/artShow.php?id=2155>.

9. Антикоррупционное образование в Болгарии. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.anticorruption.bg/index.php?id=855>.

10. Principles for Responsible Management Education (PRME). – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.unprme.org/index.php>.

11. Fighting corruption through education. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.hrea.org>.

НАЛОГОВАЯ ТАЙНА: ОСОБЕННОСТИ УКРАИНСКОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Евгений ЗБИНСКИЙ,

соискатель

Запорожского национального университета

Summary

Researched the legal definition of term «tax secret» in domestic and foreign legislation outlines scientific position on definition of «tax secret» and singled out wide and narrow scientific approaches to definition of «tax secret», given author's definition of «tax secret» and singled out conceptual signs tax secrecy.

Key words: tax information, tax secrets, classified information, confidential information, information on taxpayer.

Аннотация

Исследованы легальные и доктринальные дефиниции понятия «налоговая тайна», выделены научные подходы к определению понятия «налоговая тайна», предоставлено авторское определение понятия «налоговая тайна» и очерчены концептуальные признаки налоговой тайны.

Ключевые слова: налоговая информация, налоговая тайна, информация с ограниченным доступом, конфиденциальная информация, информация о налогоплательщике.

Постановка проблемы. В XXI веке информационная тематика стала одним из самых популярных направлений научного исследования. Немало современных отечественных и зарубежных исследований посвящены информационным правам и свободам, режиму доступа человека и гражданина к информации, а также защите этих прав, гарантиям их обеспечения. Однако малоисследованным в юридической доктрине остается институт налоговой тайны, что и обусловило актуальность написания этой научной статьи.

Актуальность темы. Среди отечественных и зарубежных ученых, предметом исследования которых становились нормативно-правовые аспекты налоговой информации, можно отметить таких, как: И. Бабин, С. Дуканов, И. Кучеров, М. Костенко, А. Мандзюк, К. Проскура, А. Тимарцев, А. Шевчук, К. Юсупов и др.

Учитывая межотраслевой характер затронутой проблематики, не менее важными для раскрытия темы этой научной статьи являются труды специалистов информационного права, среди которых: В. Баскаков, В. Гавловский, Н. Гуцалюк, М. Димчогло, В. Железняк, Б. Кормич, В. Липкан, А. Логинов, Ю. Максименко, А. Марущак, П. Матвиенко, Л. Рудник, А. Стоецкий, А. Туник, К. Татарникова, В. Цымбалюк, Л. Харченко, К. Череповский, Н. Швеца, Т. Шевцова, А. Шепета, А. Чуприна.

Особое место среди научных исследований в современной юридической доктрине занимают доктринальные исследования представителей научной школы информационного права Украины В. Липкана [1-5].

Целью написания статьи является определение особенностей института налоговой тайны в Украине.

Для этого автором поставлены следующие задачи:

- проанализировать легальные дефиниции понятия «налоговая тайна»;
- исследовать доктринальные определения понятия «налоговая тайна»;
- выделить научные подходы к определению понятия «налоговая тайна»;
- предоставить авторское определение понятия «налоговая тайна» и выделить признаки налоговой тайны.

Изложение основного материала исследования. В ст. 21 Закона Украины «Об информации» дефиниция понятия «секретная информация» имеет следующее содержание: «...это информация, разглашение которой может нанести ущерб личности, обществу и государству. Тайной признается информация, содержащая государственную, профессиональную, банковскую тайну, тайну следствия и другую предусмотренную законом тайну» [6].

В отечественном законодательстве отсутствует четкий перечень секретной информации. Одним из требований к