



Восточной Европе спустя пять лет после вступления в ЕС : доклад SIGMA № 44 [Электронный ресурс]. – Режим доступа : http://www.sigmaweb.org/publications/Galina_Rus_SP44_070509.pdf.

15. Хейне П. Экономический образ мышления / П. Хейне ; пер. с англ. – 2-е изд., стереотип. – М. : Дело ; Catallaxy, 1993. – 704 с.

16. Second-Generation Governance Indicators / [S. Knack, M. Kugler, N. Manning] // International Review of Administrative Sciences. – 2003. – Vol. 69. – P. 345–364.

ПЕНСИОННОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ ГРАЖДАН, ПОСТРАДАВШИХ ОТ ЧЕРНОБЫЛЬСКОЙ КАТАСТРОФЫ, КАК СОСТАВЛЯЮЩАЯ ЕВРОИНТЕГРАЦИОННОГО ПРОЦЕССА УКРАИНЫ

Леся МАЛЮГА,

кандидат юридических наук,

старший научный сотрудник юридического факультета Киевского национального университета имени Тараса Шевченко

Summary

In the article the theoretical study of the legal regulation in Ukraine pension of citizens affected by the Chernobyl disaster in the process of European integration. The analysis of the legal literature, on research of concept “pension” and the basic theoretical principles of the legal nature of pension citizens affected by the Chernobyl disaster. The study to determine the interpretation of the term “pensions of citizens affected by the Chernobyl disaster” and its place in the social protection system of Ukraine.

Key words: pension, pensions, citizens affected by the Chernobyl disaster, the European standards.

Аннотация

В статье проводится теоретическое исследование правового регулирования в Украине пенсионного обеспечения граждан, пострадавших от Чернобыльской катастрофы, в процессе евроинтеграции. Осуществляется анализ юридической литературы по исследованию понятия «пенсия» и основных теоретических положений юридической природы пенсий граждан, пострадавших от Чернобыльской катастрофы. Проведенное исследование позволяет определить толкование термина «пенсионное обеспечение граждан, пострадавших от Чернобыльской катастрофы» и его место в системе социальной защиты Украины.

Ключевые слова: пенсия, пенсионное обеспечение, граждане, пострадавшие от Чернобыльской катастрофы, европейские стандарты.

Постановка проблемы. Украина сегодня находится в процессе интеграции в Европейское сообщество. Среди основных направлений интеграционного процесса Украины выделены такие: адаптация ее нормативной базы к законодательству ЕС, обеспечение прав человека, адаптация социальной политики Украины к стандартам ЕС. Адаптация законодательства предусматривает реформирование ее правовой системы и постепенное приведение в соответствие с европейскими и международными стандартами. Справедливо подчеркивает Е.В. Тищенко [1, 247], что адаптация законодательства Украины должна происходить прежде всего в сфере социального обеспечения как отрасли, регулирующей социально-правовое положение населения и способствующей борьбе с бедностью и повышению благосостояния граждан с ориентиром на уровень жизни в странах Европы. Приведенные положения обуславливают

важность приоритетного направления внешней политики Украины – адаптацию социально-обеспечиваемого законодательства Украины к законодательству Европейского Союза.

Актуальность темы. В процессе упорядочения системы отечественного законодательства в сфере права социального обеспечения с учетом всех мировых и европейских тенденций наиболее актуальными проблемами для Украины является реформирование системы социального и пенсионного обеспечения, в том числе граждан, пострадавших от радиационного загрязнения. Отдельные вопросы адаптации социально-обеспечиваемого законодательства к законодательству Европейского Союза были освещены в работах В.Я. Буряк, В.С. Венедиктова, В.В. Жернакова, А.И. Процевского, С.Н. Синчук, Е.В. Тищенко, Н.Н. Хуторян, М.Н. Шумило, О.Н. Ярошенко и других ученых. Однако, учитывая значительные достижения



указанных ученых, следует отметить, что ряд актуальных вопросов в сфере пенсионного обеспечения граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы, остался за пределами научных исследований.

Итак, **целью статьи** является теоретическое исследование правового регулирования в Украине пенсионного обеспечения граждан, пострадавших от Чернобыльской катастрофы, в процессе евроинтеграции.

Изложение основного материала исследования. В соответствии с международными стандартами обязательность по организации и осуществлению социальной защиты населения возлагается на государство, которое обязуется сделать доступной для своих граждан законодательно установленную совокупность пенсий, льгот, пособий и других социальных благ. Среди указанных видов социальной защиты пенсия является основным источником средств к существованию для неработающих пенсионеров [2–5], независимо от оснований получения пенсии [6, с. 62–63]. Итак, пенсию следует считать основным источником существования и для большинства граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы.

До принятия Закона Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» в законодательном порядке понятие «пенсия» не было закреплено. Так, в историко-правовом контексте под пенсией понималась ежемесячная выплата алиментного характера за счет средств государства и колхозов, которая аккумулировалась в соответствующих фондах общественного потребления и предоставлялась за выслугу лет, по инвалидности, в случае старости, потери кормильца, обуславливалась определенной продолжительностью общественно полезной деятельности, в размерах, которые зависели от прошлого заработка работника [7, с. 62].

В современной доктрине права социального обеспечения термин «пенсия» происходит от лат. “pensio” и означает «платеж». В одном из толковых словарей этот термин наиболее обобщенно рассматривается как денежное обеспечение за выслугу лет, по инвалидности, нетрудоспособности и т. д. [8, с. 295].

В свое время В.М. Ачаркан предлагал под пенсией понимать денежное

обеспечение, получаемое из общественных фондов потребления гражданами при наступлении у них постоянной или временной нетрудоспособности, или презумируемое (по возрастному признаку, в связи с выслугой лет), или устанавливаемое путем медицинского обследования (для определения инвалидности). Пенсия назначается гражданам за их труд в прошлом или другую общественно полезную деятельность и предназначена служить для них постоянным и основным источником средств к существованию [9, с. 36]. По мнению К.С. Батыгина, пенсия – это гарантированная ежемесячная денежная выплата, которая устанавливается с целью материального обеспечения граждан в старости, в случае полной или частичной утраты трудоспособности и потери кормильца, а также за выслугу лет, которая осуществляется в связи с определенным видом общественно полезной деятельности гражданина в прошлом и в размерах, соотношенных с прошлой зарплатой [10, с. 154].

В современной науке права социального обеспечения термин «пенсия» в общем виде определяется как регулярная денежная выплата (в расчете на месяц), проводимая в установленном законом порядке определенным категориям лиц из специальных фондов и других источников, которые создаются для этой цели [11, с. 90]. В частности, С.Н. Синчук, В.Я. Бурак рассматривают пенсию как ежемесячную долгосрочную выплату, которая назначается и выплачивается лицу в случае наступления пенсионного возраста, инвалидности, потери кормильца или выслуги лет за счет средств Пенсионного фонда Украины или бюджета различных уровней и является основным источником дохода лица [12, с. 55].

Б.И. Сташків под понятієм «пенсія» розуміє щомісячну грошову виплату фізическим особам спеціально створених для цього пенсійних фондів на умовах і в порядку, передбачених діючими нормативними актами і договорами [13, с. 272]. По мнению С.А. Кондратьевой, пенсия – это ежемесячная денежная выплата, которая назначается нетрудоспособным гражданам при достижении ими определенного пенсионного возраста, при установлении инва-

лидности, в случае смерти кормильца, а также в связи с длительной профессиональной деятельностью [14, с. 118].

В научной литературе содержится и несколько иная точка зрения относительно понятия «пенсия». В частности, М.Д. Бойко считает, что пенсия – это денежная выплата (в расчете на месяц), которая назначается в соответствии с установленными государством правилами гражданам, которые достигли установленного законом пенсионного возраста или которые получили специальный стаж (выслугу лет) установленной продолжительности, или которым установлена инвалидность, или которые потеряли кормильца, за счет средств, ассигнованных на эти цели государством из государственного бюджета, из пенсионного фонда, из Накопительного пенсионного фонда и из негосударственных пенсионных фондов [15, с. 84]. Ф.Д. Пилипенко отмечает, что пенсия – это денежное обязательство государства или уполномоченного ею субъекта, которое выплачивается лицу для его содержания на основаниях и на условиях, предусмотренных законом, в размере, зависящем от страхового стажа лица и его дохода [16, с. 140].

Из приведенных определений становится понятно, что основными чертами пенсий являются регулярность, систематичность, периодичность, законность (выплаты осуществляются в строго установленных законом случаях). Кроме этого, пенсия имеет индивидуализированный характер и денежное внешнее выражение. Эти признаки определяют правовую природу пенсии, а также определенные жизненные обстоятельства, с наступлением которых пенсии выплачиваются, а иногда указываются и финансовые источники, из которых осуществляются такие выплаты.

В Законе Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании» понятие «пенсия» определяется как ежемесячная пенсионная выплата в солидарной системе общеобязательного государственного пенсионного страхования, которую получает застрахованное лицо в случае достижения им предусмотренного настоящим Законом пенсионного возраста или признания его инвалидом, или которую получают члены его семьи в случаях, определенных указанным Законом (ст. 1) [17]. Вместе с тем следует от-



метить, что отечественное социально-обеспечительное законодательство предусматривает и пенсионные выплаты в системе негосударственного пенсионного обеспечения. В соответствии с Законом Украины «О негосударственном пенсионном обеспечении» выплаты этого рода имеют несколько иную терминологию и содержательное наполнение.

Например, указанный Закон оперирует такими понятиями, как «аннуитет» и «пожизненная пенсия». Аннуитет – это периодические пенсионные выплаты, которые осуществляются с установленными интервалами времени до того момента, пока не наступит определенное событие, определенное в соответствующем договоре. Пожизненная пенсия (пожизненный аннуитет) – пенсионные выплаты, которые осуществляются страховой организацией на основании договора страхования пожизненной пенсии в течение жизни физического лица периодически после достижения им пенсионного возраста в соответствии с законодательством о страховании. Пенсионная выплата – это денежная выплата участнику негосударственного пенсионного обеспечения или его наследникам, осуществляемая за счет накопленных в негосударственном пенсионном фонде и учтенных на индивидуальном пенсионном счете денежных средств в случаях, предусмотренных законом [18].

Граждане, пострадавшие вследствие Чернобыльской катастрофы, имеют право на получение указанных пенсионных выплат при участии в негосударственной системе пенсионного обеспечения, которая составляет третий уровень системы пенсионного обеспечения и базируется на принципах добровольного участия граждан, работодателей и их объединений в формировании накоплений с целью получения гражданами пенсионных выплат на условиях и в порядке, предусмотренных законодательством о негосударственном пенсионном обеспечении [17].

Однако на государственном уровне пенсионное обеспечение граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы, осуществляется в соответствии с Законом Украины «О статусе и социальной защите граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы». Лицам, которые

имеют статус пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы, отнесенным к категориям 1, 2, 3, 4, государство гарантирует два вида пенсии. Так, согласно ст. 49 указанного Закона указанным лицам назначаются государственные пенсии и дополнительной пенсии за вред, причиненный здоровью [19]. Пенсия – это ежемесячная выплата, которая предназначена для материального обеспечения граждан, достигших пенсионного возраста, ставших инвалидами или длительное время занимавшихся профессиональной деятельностью, а также нетрудоспособных граждан, потерявших кормильца [20, с. 209]. Данное определение является более приемлемым для пенсии как объекта правоотношений по социальной защите пострадавших вследствие катастрофы на ЧАЭС. Под понятием «пенсия граждан, пострадавших от последствий катастрофы на ЧАЭС» следует понимать гарантированные законодательством регулярные денежные выплаты, производимые в установленном порядке в случае полной или стойкой утраты ими трудоспособности.

Государственные пенсии граждан, пострадавших от последствий катастрофы на ЧАЭС, выплачиваются последним как пенсии по инвалидности. В научной юридической литературе отсутствует единое определение понятия «пенсии по инвалидности». Обобщение наработок ученых дает основания утверждать, что под таким видом пенсионного обеспечения следует понимать «ежемесячные выплаты алиментарного характера из фондов для нетрудоспособных в размерах, соотносимых с прошлым заработком, которые назначаются в связи с инвалидностью лицам, занимавшимся общественно полезной деятельностью», которые «назначаются лицам в связи с инвалидностью, полученной в результате трудового увечья, профессионального заболевания или других причин» либо «в связи с длительной или постоянной фактической утратой трудоспособности, то есть в связи с наступлением инвалидности» [21, с. 176], «при наличии необходимого трудового стажа», «назначаются за счет средств Пенсионного фонда» [22, с. 109], «Государственного бюджета», фонда социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Кроме того, государство взяло на себя обязательства по социальной защите лиц, потерявших кормильца, если его смерть связана с Чернобыльской катастрофой. Такие лица имеют право на пенсию в связи с потерей кормильца. Понятие «пенсия в связи с потерей кормильца» связывается с необходимостью материального обеспечения со стороны государства нетрудоспособных членов семьи, находящихся на иждивении умершего [23, с. 30–32]. Под пенсией в связи с потерей кормильца подразумеваются ежемесячные выплаты, предназначенные нетрудоспособным членам его семьи в случае потери кормильца, состоявшим на его иждивении, в размере, соотносимым с заработком (доходом) кормильца. Ее особенность заключается в том, что пенсионное обеспечение членов семьи носит производный характер от права на пенсию другого лица, являющимся кормильцем, и эта пенсия назначается не конкретному лицу, а семье, то есть на всех членов семьи назначается одна общая пенсия. Хотя по требованию конкретного члена семьи из общей суммы пенсии выделяется его доля, которая выплачивается ему отдельно.

Следует обратить внимание и на некоторые особенности установления размеров социальных выплат. В частности, с декабря 2011 года Конституционный Суд Украины (далее – КСУ) закрепил за Кабинетом Министров Украины право устанавливать размер социальных выплат в соответствии с финансовыми возможностями государства. В решении КСУ отмечается, что «размеры социальных выплат зависят от социально-экономических возможностей государства, однако должны обеспечивать конституционное право каждого на достаточный жизненный уровень для себя и своей семьи, гарантированное ст. 48 Конституции Украины. Предусмотренные законом социально-экономические права не являются абсолютными. Механизм реализации этих прав может быть изменен государством, в частности, из-за невозможности их финансового обеспечения путем пропорционального перераспределения средств с целью сохранения баланса интересов всего общества. Кроме того, такие меры могут быть обусловлены необходимостью предотвращения или устранения ре-



альных угроз экономической безопасности Украины».

Указанное решение показывает, что Украина как государство фактически отказалась от своих обязательств, гарантированных непосредственно Основным Законом, согласно которому Украина является демократическим, социальным, правовым государством (ст. 1); права и свободы человека и их гарантии определяют содержание и направленность деятельности государства (ч. 2 ст. 3 Конституции Украины); в Украине признается и действует принцип верховенства права (ч. 1 ст. 8 Конституции Украины); все люди свободны и равны в своем достоинстве и в своих правах (ст. 21 Конституции Украины); конституционные права и свободы гарантируются и не могут быть отменены, при принятии новых законов или внесении изменений в действующие законы не допускается сужение содержания и объема существующих прав и свобод (ч. 2, 3 ст. 22 Конституции Украины); граждане имеют равные конституционные права и свободы и равны перед законом (ч. 1 ст. 24 Конституции Украины); граждане Украины имеют право на социальную защиту (ч. 1 ст. 46 Конституции Украины); конституционные права и свободы человека и гражданина не могут быть ограничены, кроме случаев, предусмотренных Конституцией Украины (ч. 1 ст. 64 Конституции Украины).

Вышеупомянутое решение КСУ фактически подтверждает, что приоритетом при его принятии стали экономические интересы государства, а не права и свободы граждан как высшая социальная ценность. Ведь внесение изменений относительно размеров пенсионных выплат с 1 января 2012 года выгодно только тем лицам, которые имеют высокий коэффициент страхового (трудового) стажа. Также в случае невозможности подтвердить свой статус или другие основания согласно Порядку предоставления и оформления документов для назначения (перерасчета) пенсий, в соответствии с Законом Украины «Об общеобязательном государственном пенсионном страховании», назначение пенсии гражданину, пострадавшему в результате Чернобыльской катастрофы, будет возможно только после принятия соответствующего решения суда в его пользу.

Причиной таких проблем в пенсионном обеспечении является то, что размеры выплат пострадавшим от катастрофы на ЧАЭС устанавливаются не соответствующим законодательным актом, а постановлением Кабинета Министров Украины. Поэтому решение проблем размера социальной защиты, в том числе пенсионного обеспечения, состоит в разработке положений, которыми в законодательном порядке четко и прозрачно определяются границы и размеры выплат лицам, пострадавшим в результате катастрофы на ЧАЭС.

Выводы. Обобщая вышеизложенное, отметим, что реформирование и адаптация пенсионного обеспечения как одного из важных видов социальной защиты для всех граждан, в том числе граждан, пострадавших вследствие Чернобыльской катастрофы, являются актуальными и решающими для успешного прохождения этапа евроинтеграции Украины. Разветвленность законодательных актов в этой сфере, дублирование правовых норм, существование большого количества норм, отсылающих к другим нормативно-правовым актам, затрудняет правовое регулирование отношений по пенсионному обеспечению пострадавших вследствие катастрофы на ЧАЭС, а также не способствует осведомленности указанных лиц в их социальных правах. Итак, пенсионное обеспечение граждан, пострадавших вследствие катастрофы на ЧАЭС и членов их семей, следует рассматривать как предусмотренный государством вид материального обеспечения в виде ежемесячных денежных выплат, которые осуществляются за счет Государственного бюджета Украины в размерах и порядке, которые предусмотрены законодательством.

Список использованной литературы:

1. Тищенко О.В. Проблеми євроінтеграції в Україні в сфері соціального забезпечення / О.В. Тищенко // Тенденції розвитку науки трудового права та права соціального забезпечення : тези доп. та наук. повідомл. учасн. II Міжнар. наук.-практ. конф. (м. Київ, 21–22 квітня 2016 року) / [за ред. М.І. Іншина, В.І. Щербини, відпов. ред. І.С. Сахарук]. – К., 2016. – С. 245–250.

2. Иванова Р.И. Правоотношения по социальному обеспечению в СССР / Р.И. Иванова. – М. : Юрид. лит., 1986. – 250 с.

3. Ачаркан В.А. Государственные пенсии / В.А. Ачаркан. – М. : Юрид. лит., 1967. – 320 с.

4. Андреев В.С. Социальное обеспечение в СССР (Правовые вопросы) / В.С. Андреев. – М. : Юрид. лит., 1971. – 310 с.

5. Зайкин А.Д. Правоотношение по пенсионному обеспечению / А.Д. Зайкин ; под ред. Н.Г. Александрова. – М. : Издательство Московского университета, 1974. – 350 с.

6. Советское пенсионное право : [учебное пособие для сред. спец. учеб. заведений и курсов повышения квалиф. руковод. работ. сис. соц. обеспеч.] / под ред. М.Л. Захарова. – М. : Юрид. лит., 1974. – 450 с.

7. Перехрест Р.Ю. Поняття пенсії у праві соціального забезпечення / Р.Ю. Перехрест // Наукові записки Національного університету «Києво-Могилянська академія»: Юридичні науки. – 2005. – Т. 38 – С.61–66.

8. Бомбергер І.Л. До питання про поняття спеціальних пенсій / І.Л. Бомбергер // Актуальні проблеми юридичної науки : збірник тез Міжнародної науково-практичної конференції молодих учених «Шості осінні юридичні читання» (26–27 жовтня 2007 року, м. Хмельницький) : у 3 ч. – Частина 2 : Цивільне право. Сімейне право. Міжнародне приватне право. Комерційне право. Цивільний процес. Трудове право. Право соціального забезпечення. – Хмельницький, 2007. – С. 295–299.

9. Ачаркан В.М. Государственные пенсии в СССР : автореф. дисс. ... докт. юрид. наук : спец. 12.00.05 «Трудовое право; право социального обеспечения» / В.М. Ачаркан. – М., 1969. – 36 с.

10. Советское социальное страхование : [учебное пособие]. – М. : Профиздат, 1980. – 280 с.

11. Прокопенко В.В. Дві пенсії – право чи перспектива / В.В. Прокопенко // Право України. – 2001. – № 6. – С. 88–92.

12. Право соціального забезпечення України : [навчальний посібник] / за ред. С.М. Синчука. – К. : Знання, 2003. – 421 с.

13. Сташків Б.І. Теорія права соціального забезпечення : [навч.



посіб.] / Б.І. Сташків. – К. : Знання, 2005. – 352 с.

14. Гусов К.Н. Право социального обеспечения : [учебник] / К.Н. Гусов. – 2-е изд., пераб. и доп. – М. : ПБОЮЛ Грачев С.М., 2001. – 260 с.

15. Бойко М.Д. Право пенсійного забезпечення в Україні : [навчальний посібник] / М.Д. Бойко. – 2-е вид., випр. і доп. – К. : Атіка, 2006. – 351 с.

16. Право соціального забезпечення. Академічний курс : [підруч. для студ. вищ. навч. закл.] / [П.Д. Пилипенко, В.Я. Буряк, С.М. Синчук, В.Л. Стрепко, О.І. Кульчицька та ін.] ; за ред. П.Д. Пилипенка. – 2-ге вид., перероб. і доп. – К. : Видавничий дім «Ін Юре», 2008. – 348 с.

17. Про загальнообов'язкове державне пенсійне страхування : Закон України від 9 липня 2003 року № 1058-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 49. – Ст. 376.

18. Про недержавне пенсійне забезпечення : Закон України від 9 липня 2004 року № 1057-IV // Відомості Верховної Ради України. – 2003. – № 4748. – Ст. 372.

19. Про статус і соціальний захист громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи : Закон України від 28 лютого 1991 року № 796-ХІІ // Відомості Верховної Ради УРСР. – 1991. – № 16. – Ст. 200.

20. Захаров М.Л. Право социального обеспечения России : [учебн.] / М.Л. Захаров, Э.Г. Тучкова. – 2-е изд., испр. и перераб. – М. : БЕК, 2002. – 480 с.

21. Кузьмина Т.М. Советское право социального обеспечения / Т.М. Кузьмина ; под ред. В.Н. Демьяненко. – Саратов : Издательство Саратовского университета, 1982. – 370 с.

22. Мачульская Е.Е. Право социального обеспечения / Е.Е. Мачульская. – М. : Международный центр финансово-экономического развития, 1997. – 246 с.

23. Тхай С. Умови та особливості призначення (перерахунку) пенсії у зв'язку з втратою годувальника / С. Тхай // Вісник Пенсійного фонду України. – 2005. – № 7 (37) – С. 30–32.

СОГЛАСОВАНИЕ ИНТЕРЕСОВ УЧАСТНИКОВ ПРОЦЕДУР РАЗРЕШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ СПОРОВ

Ольга МИНАЕВА,

кандидат юридических наук,

судья Харьковского апелляционного административного суда

Summary

The article is theoretical substantiation of the necessity of designing and ensuring the effective functioning of the legal mechanisms to overcome the contradictions and harmonization of interests of participants of dispute resolution procedures in taxation as one of the most conflict areas of public life. Harmonization of tax interests of the parties to the dispute, the positions of the constituent entities to the tax dispute related to the specific purpose pursued by the parties to the disputed tax matters. To determine the ratio of such categories as “alignment of interests” and “balance the interests” which are interdependent and are determined by one vector orientation. Reveals the dual nature of conflicts of interests of subjects of a tax dispute in the context of which the author distinguishes between first (general) and second (special procedure) levels. It is proved that the means of harmonizing antagonistic interests can give the result only if a system in direct interaction with each other.

Key words: coordination of interests, dispute resolution, tax, conflict, balance of interests, conflict of interests, general and special-procedure levels administrative procedures.

Аннотация

В статье осуществляется теоретическое обоснование необходимости конструирования и обеспечения эффективного функционирования правовых механизмов преодоления противоречий и согласования интересов участников процедур разрешения споров в сфере налогообложения как одной из наиболее конфликтных сфер общественной жизни. Акцентируется внимание на том, что согласование интересов участников налогового спора, позиций субъектов налогового конфликта соотносится с конкретной целью, которую преследуют участники спорного налогового правоотношения. Определяется соотношение таких категорий, как «согласование интересов» и «обеспечение баланса интересов», которые являются взаимообусловленными и определяются одной векторной направленностью. Раскрывается двойственная природа конфликтности интересов субъектов налогового спора, в контексте которой автор выделяет первый (общий) и второй (специально-процессуальный) уровни. Обосновывается, что средства согласования антагонистических интересов могут дать результат только при их системном применении в непосредственном взаимодействии друг с другом.

Ключевые слова: согласование интересов, разрешение споров, налоговый конфликт, баланс интересов, конфликтность интересов, общий и специально-процессуальный уровни, административные процедуры.

Постановка проблемы. В современном мире преобладающими являются тенденции к расширению спектра социальных интересов, что обусловлено признанием как на национальном, так и на международном уровнях основополагающего значения прав человека, увеличением удельного веса участников социальных, экономических, культурных, политических отношений. В связи с этим закономерным видится прямо пропорциональное увеличение социальных конфликтов, которые порождают спорные правоотношения между их участниками.

Актуальность темы. На сегодняшний день актуализируется вопрос по конструированию нормативно закреплённых механизмов преодоления соответствующих противоречий и достижения согласия между участниками спорных правоотношений. Нужно отметить, что в праве существует инструментально-нормативный набор, который имеет своей направленностью обеспечение согласования и надлежащей реализации как публичных, так и частных интересов [1, с. 93]. Что касается сферы налогообложения, то она определяется как одна из наиболее конфликтных сфер общественной жизни.