

DOI <https://doi.org/10.51647/kelm.2020.5.1.39>

## W SPRAWIE PROCEDURALNEGO MECHANIZMU STOSOWANIA NORM FINANSOWO-PRAWNYCH

*Iihar Huseinov*

*aspirant Katedry dyscyplin publiczno-prawnych*

*Charkowskiego Uniwersytetu Narodowego imienia W.N. Karazina (Charków, Ukraina)*

*ORCID ID: 0000-0001-7518-3348*

*Huseinov@gmail.com*

**Adnotacja.** Artykuł poświęcony zagadnieniom wdrażania norm prawa, które zajmują jedno z najważniejszych miejsc wśród aktualnych problemów nauk prawnych. Szczególną uwagę w tym artykule autor zwraca się na kwestie stosowania norm prawa finansowego jako złożonego procesu, który ma początek i koniec. Na podstawie ogólnych podejść do prawa autor analizuje przepisy dotyczące liczby etapów egzekwowania prawa w zakresie prawa finansowego, w ramach których rozstrzygane są konkretne zadania organizacyjne i badawcze związane z realizacją prawa. Ustalono, że prawo do uzyskania certyfikatu mają osoby fizyczne posiadające wyższe wykształcenie ekonomiczne lub prawne, dokument, który jest uznawany na Ukrainie, niezbędną wiedzę na temat audytu, finansów, ekonomii i prawa gospodarczego, doświadczenie co najmniej trzy lata z rządu na stanowiskach audytora, księgowego, prawnika, finansisty, ekonomisty, asystenta (pomocnika) audytora. Żądania od wnioskodawcy dotyczące dostarczenia innych dokumentów są zabronione.

**Słowa kluczowe:** realizacja norm prawa finansowego, prawo finansowe, normy prawa finansowego, stosowanie norm prawa finansowego, etapy stosowania norm prawa finansowego.

## TO THE QUESTION ABOUT THE PROCEDURAL MECHANISM OF APPLICATION FINANCIAL AND LEGAL STANDARDS

*Ilgar Guseinov*

*Postgraduate Student at the Department of State and Legal Disciplines*

*V.N. Karazin Kharkiv National University (Kharkiv, Ukraine)*

*ORCID ID: 0000-0001-7518-3348*

*Huseinov@gmail.com*

**Abstract.** The article is devoted to the implementation of the norms of law, which occupy one of the most important places among the urgent problems of legal science. In this article, the author pays special attention to the application of financial law as a complex process that has a beginning and end. Based on the general theoretical approaches of law, the author analyzes the provisions on the number of stages of law enforcement in the field of financial law, within each of which specific organizational and research tasks for the implementation of law are resolved.

It has been determined that individuals who have a higher economic or legal education, a document, the receipt of which is recognized in Ukraine, the necessary knowledge of audit, finance, economics and commercial law, have at least three consecutive years of experience in the positions of an auditor, are entitled to obtain a certificate accountant, lawyer, financier, economist, assistant (assistant) auditor. Requirements from the applicant regarding the provision of other documents are prohibited.

**Key words:** implementation of financial law, financial law, financial law, application of financial law, stages of application of financial law.

## К ВОПРОСУ О ПРОЦЕССУАЛЬНОМ МЕХАНИЗМЕ ПРИМЕНЕНИЯ ФИНАНСОВО-ПРАВОВЫХ НОРМ

*Ильгар Гусейнов*

*аспирант кафедры государственно-правовых дисциплин*

*Харьковского национального университета имени В.Н. Каразина (Харьков, Украина)*

*ORCID ID: 0000-0001-7518-3348*

*Huseinov@gmail.com*

**Аннотация.** Статья посвящена вопросам реализации норм права, которые занимают одно из главнейших мест среди актуальных проблем юридической науки. Особое внимание в статье автор уделяет вопросам применения норм финансового права как сложному процессу, имеющему начало и окончание. Основываясь на общетеоретических подходах права, автор анализирует положения о количестве стадий правоприменения в области финансового права, в рамках каждой из которых разрешаются конкретные организационные и исследовательские задачи по реализации права.

Определено, что право на получение сертификата имеют физические лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, документ, получение которого признается в Украине, необходимые знания по вопросам аудита, финансов, экономики и хозяйственного права, опыт работы не менее трех лет подряд на должностях ревизора, бухгалтера, юриста, финансиста, экономиста, ассистента (помощника) аудитора. Требование от заявителя предоставления иных документов запрещено.

**Ключевые слова:** реализация норм финансового права, финансовое право, нормы финансового права, применение норм финансового права, стадии применения норм финансового права.

**Введение.** Финансово-правовые нормы отличаются от норм других отраслей права тем, что предметом их регулирования являются общественные отношения, которые складываются в процессе планового формирования, распределения и использования государством (органами местного самоуправления) публичных финансов, необходимых государству для осуществления своих задач и функций. Известные ученые в области финансового права отмечают, что нормы финансового права всегда связаны с регулированием отношений, складывающихся касательно выполняемых в процессе финансовой деятельности государства распределительной, контрольной и стимулирующей функций при распределении общественного продукта и национального дохода в денежной форме (Gorbunova at all, 2003: 22). Ни одна финансово-правовая норма не действует изолированно, без взаимодействия с иными нормами финансового права. Указанные нормы находятся во взаимосвязи и взаимодействии и создают единую отрасль – финансовое право.

Обоснование структуры процесса применения норм финансового права относится к методологическим проблемам правоприменительного процесса. Методологическое значение структуры и ее элементов является логическим следствием познания внутренней формы права, ее дополнением, конкретизацией и развитием. Основным признаком структуры является то, что она является внутренней формой («форма, рефлектированная внутрь себя») определенного объекта (Kerimov, 2011: 179).

**Основная часть.** Как правило, понятие «процессуальное производство» охватывает понятие процессуальной специализации правоприменительной деятельности, а понятие процессуальных стадий включает в себя последовательность выполнения правоприменительных действий самостоятельными субъектами. И.Я. Дюрягин отмечает, что применение норм права является единственным и вместе с тем сложным процессом, который ведет к решению конкретного юридического дела и принятию соответствующего решения (Diugiagin, 1973: 48). Стоит заметить, что комплекс взаимосвязанных и взаимообусловленных правоприменительных действий, создающих определенную совокупность правоотношений, отличаются предметной характеристикой и составляет процессуальное производство.

Ученые И.А. Галаган, А.В. Василенко такого рода правоотношения выделяют в качестве правоприменительных отношений, представляющих собой особый функциональный вид, что качественно отличает их от других правоотношений по своей роли и месту в правовом регулировании, предметному содержанию и юридической природе, их субъектному составу и служебному назначению в системе правовых форм деятельности государства (Galagan at all, 1998: 12). По мнению ученых, с целью обособления правоприменительных отношений в самостоятельную группу достаточно таких критериев классификации: специфика такой правовой формы деятельности государства, как правоприменительная деятельность; специфика нормативной основы правоприменительной деятельности.

Ученые подчеркивают, что правоприменительные отношения являются особой разновидностью (формой) общественных отношений, урегулированных правом, в рамках которых на основании материально-правовых и процедурных норм осуществляются государственно-властные полномочия в отношении непосредственного поднормативного регулирования, решения от имени государства индивидуально-конкретных дел и правовых ситуаций. То есть правоприменительные связи являются составным, комплексным правовым и в то же время единственным материально-процессуальным образованием (и правоотношением), которое становится таковым в результате взаимодействия материальных и процедурно-процессуальных норм и соответствующих им правоотношений в сфере правоприменительной деятельности государства (Galagan at all, 1998: 19).

Таким образом, по своей сути процессуальные отношения возникают в связи с материальными правоотношениями и являются производными от определенной деятельности уполномоченных субъектов. Именно процессуальным отношениям более свойственна одномоментность субъектов и системность. В структуре процесса применения норм финансового права одним из центральных звеньев выступают правоприменительные отношения, которые обусловлены наличием юридического состава, включающего в себя юридически значимые процессуальные действия, юридические события и процессуально значимые документы.

Правоприменительному процессу присущи признаки цикличности и стадийности, которые законодательством четко оформлены в стадии процессуальной активности. Но в юридической литературе единого понимания стадий пока не существует. Так, некоторые авторы именуют стадию «этапом процесса», другие – «фазой процесса», третьи – «моментом процесса».

В.Н. Карташов обращает внимание на то, что в среде юристов наблюдается определенный правовой нигилизм, когда необходимость установления процессуальных режимов (стадий, производств, требований) отклоняется по причине якобы чрезмерной всеорганизованности, формализации действий тех или иных правоприменительных органов. Автор обращает внимание на то, что прямая обязанность ученых-юристов состоит в том, чтобы разобраться, где, как, каким образом и в каких условиях установить ту или иную «работающую» процессуальную форму (Kartashov, 1989: 164).

В современной юридической литературе в правоприменительном процессе отдельные ученые выделяют от трех до шести стадий, которые называют стадиями логической последовательности. Вопрос о стадиях процесса применения норм права в юридической литературе решается по-разному. Так, П.Е. Недбайло в качестве стадий правоприменительного процесса (их перечень автор не предоставляет) анализирует установление фактов и выбор правовой нормы; толкование нормативных актов; издание правоприменительных актов; фактическое выполнение принятых решений. При этом, по мнению автора, установление фактов и выбор необходимой нормы являются одновременным актом, одной, единственной и начальной стадией процесса применения правовых норм.

Автор утверждает, что стадией применения правовых норм является их толкование, а применение правовых норм является процессом, охватывающим как стадию издания актов, которые вызывают правоотношения, так и стадию фактических, физических, материально-технических действий субъектов таких отношений, в результате которых (действий) создается положение вещей, соответствующее предписаниям норм (Nedbailo, 1960: 223).

Некоторые авторы выделяют три основные стадии процесса применения права: установление фактической основы дела; юридической основы дела; принятие решения по делу (Matuzova et al., 2000: 458). По мнению С.С. Алексеева, все правоприменительные действия также можно разделить на три основные стадии: установление фактических обстоятельств дела; выбор и анализ норм права; решение дела, выраженного в акте применения права.

По мнению В.В. Лазарева, в общем виде можно выделить три основные стадии правоприменительного процесса: установление фактических обстоятельств дела; юридической основы дела; решение дела (Lazarev, 1972: 39). По мнению И.Я. Дюрягина, целесообразным представляется выделение также трех основных стадий применения норм, которые являются обязательными для решения любого юридического дела: 1) установление и исследование фактических обстоятельств рассматриваемого дела; 2) выбор и анализ правовых норм, подлежащих применению; 3) принятие решения и его документальное оформление (Diuriagin, 1973: 51–52). К тому же автор выделяет ряд дополнительных (факультативных) стадий: возбуждение дела, его подготовка к рассмотрению, выработка проекта решения, его согласование с компетентными организациями, просмотр принятого решения по жалобе или протесту, введение в юридическую силу и другие.

Надо отметить, что содержание правоприменительной стадии всегда динамическое и представляет собой единство компонентов, отражающих основные (можно сказать существенные) и факультативные стороны. Именно в зависимости от этой особенности стадий многие ученые подразделяют их на основные и дополнительные (факультативные).

А.В. Поляков же в сложном процессе применения права выделяет всего четыре стадии: установление фактических обстоятельств дела, правовая квалификация, вынесение решения по правовой коллизии и контроль за выполнением принятого решения (Poliakov, 2004: 669).

Я.С. Михалык отмечает, что каждая из стадий применения права заключается в осуществлении определенных фактических и юридических действий, которые отвечают требованиям законности, а основными среди них являются: 1) анализ фактических обстоятельств рассматриваемого случая, к которому необходимо применять норму права; 2) выбор правовой нормы, подлежащей применению; 3) уяснение содержания указанной нормы права, то есть толкование такого случая; 4) издание акта применения указанной нормы права; 5) осуществление фактических действий по обеспечению реализации изданного акта применения; 6) проверка и контроль за фактическим исполнением акта применения (Mikhaliak, 1963: 24).

Известный специалист в области административного права А.П. Корнев считает, что нет принципиальной разницы в количестве стадий в процессе применения административно-правовых норм. Так, наряду с классическими тремя стадиями автор выделяет в качестве самостоятельных стадий толкование административно-правовой нормы и обеспечение практического исполнения решения по делу (Korenev, 1978: 126).

А.Ф. Черданцев по-другому подходит к анализируемому понятию. Он считает, что различие и выделение процессуальных и информационных моделей правоприменения позволяет решить споры о стадиях применения. Ученый отмечает, что правовое регулирование применения права представляет собой своеобразное движение информации, прежде всего, правовой. Каждое решение, которое выносится по делу, состоит в рассмотрении и вынесении по нему решения. Каждое решение имеет два основания: фактическое и нормативное, то есть решение принимается на основании установленных фактов и норм права. Информация о фактах и норме носит описательный (дескриптивный) характер, вынесенное на основании ее анализа решение – новый вид информации, которая носит предписывающий (прескриптивный) характер.

Исходя из этого, автор выделяет три стадии информационной модели правоприменительного процесса: установление фактических обстоятельств, выбор и анализ норм права, вынесение решения и его документальное оформление. Довольно упрощенно этот процесс выглядит в виде силлогизма, в котором в качестве общей посылки выступает норма права, частной посылки – факт, в качестве заключения – решение (Cherdantsev, 2001: 248–249).

На наш взгляд, выделение различного количества стадий процесса применения права не имеют принципиального различия: их можно укрупнять или дробить на отдельные действия. Считаем, что имеет смысл рассматривать стадии процесса применения норм финансового права в логической последовательности, когда наводится общая характеристика всех правоприменительных действий в функциональном аспекте, при котором осуществляются действия, направленные на достижение определенного результата, установленного финансово-правовой нормой.

Анализ юридической литературы по этому вопросу представляет возможность выделить признаки правоприменительной стадии, посредством которых представляется возможность установления пределов каждой отдельной стадии: 1) определенный круг субъектов и специфичность их правового статуса; 2) наличие собственных задач и цели; 3) специфичность характера осуществляемых действий и наступающих юридических последствий; 4) особый круг побудительных обстоятельств; 5) особенности материально-правовых результатов и их процессуальное закрепление.

На наш взгляд, каждая стадия применения норм финансового права содержит такие элементы: 1) отдельное и самостоятельное задание; 2) особый состав действий, который включает в себя фиксацию и анализ фактических обстоятельств, определение соответствующей финансово-правовой нормы; 3) оформление юридических документов, в которых отражаются результаты правоприменительных действий, осуществляемых на каждой стадии.

Исходя из проведенного анализа, можно сделать вывод о том, что под стадией применения норм финансового права можно понимать относительно замкнутую совокупность правоприменительных действий, которая направлена на достижение материально-обусловленного результата и закреплена в финансовом законодательстве, что обеспечивает логично-функциональную последовательность выполнения таких действий.

Проанализировав различные взгляды по поводу классификаций стадий процесса применения норм финансового права, можно сделать вывод об их выделении и охарактеризовать особенности основных правоприменительных действий. Так, с нашей точки зрения, можно выделить три основные стадии применения норм финансового права: 1) установление фактической основы, которая связана с возбуждением правоприменительного производства; 2) установление и подтверждение юридической основы правоприменительного производства; 3) принятие решения и обеспечение применения акта нормами финансового права.

Анализ финансового законодательства и результатов правоприменительной практики позволяет констатировать, что по своей природе основания для возбуждения производства по применению норм финансового права могут носить как обязательный, так и добровольный характер. Обязательными являются поводы к возбуждению дела о налоговом правонарушении, предусмотренные главой 11 Налогового кодекса Украины, а также нормами Бюджетного кодекса Украины. Указанные основания предполагают наличие определенных обязанностей как со стороны компетентных органов и должностных лиц, так и со стороны физических и юридических лиц.

**Выводы.** В рамках охранительной формы сущность первичных действий состоит в упорядочении установленных фактических данных и выделении среди них юридически значимых. Оперативно-распорядительная форма применения норм финансового права предусматривает первичные действия, но, как показывает практика, данные, которые являются значимыми для юридической оценки и принятия решения, чаще всего последовательно определены в законе или другом нормативно-правовом акте.

Примером могут быть нормы Закона Украины «Об аудиторской деятельности», согласно требованиям которых физические лица, претендующие на получение сертификата на занятие аудиторской деятельностью, обязаны предоставить в Аудиторскую Палату Украины или ее региональные отделения такие документы: заявление установленной формы; копию диплома, заверенную нотариально или по месту работы; копию трудовой книжки, заверенную нотариально или по месту работы; документ об уплате за проведение сертификации; копию первой страницы паспорта.

Право на получение сертификата имеют физические лица, имеющие высшее экономическое или юридическое образование, документ, получение которого признается в Украине, необходимые знания по вопросам аудита, финансов, экономики и хозяйственного права, опыт работы не менее трех лет подряд на должностях ревизора, бухгалтера, юриста, финансиста, экономиста, ассистента (помощника) аудитора. Требования от заявителя предоставления иных документов запрещено.

#### Список использованных источников:

1. Алексеев С.С. Общая теория права : Учеб. 2-е изд., М. : Проспект, 2009. 576 с.
2. Галаган А.И., Василенко А.В. К проблемам теории правоприменительных отношений. *Сов. гос-во и право*. 1998. № 3. С. 12–19.
3. Дюрягин И.Я. Применение норм советского права. Средне-Уральское книжное издательство, 1973. 256 с.
4. Карташов В.М. Юридическая деятельность: понятие, структура, ценность. Изд-во Саратовского ун-та, 1989. 218 с.
5. Керимов Д.А. Методология права: предмет, функции, проблемы философии права. 6-е изд. М. : Изд-во СГУ, 2011. 521 с.
6. Корнев А.П. Нормы административного права и их применение. М. : Юрид. лит-ра, 1978. 141 с.
7. Лазарев В.В. Применение советского права. Изд-во Казанского ун-та, 1972. 200 с.
8. Михалек Я.С. Применение социалистического права в период развернутого строительства коммунизма. М., 1963. 45 с.
9. Недбайло П.Е. Применение советских правовых норм. М. : Гос. изд-во юрид. лит., 1960. 510 с.
10. Поляков А.В. Общая теория права: проблемы интерпретации в контексте коммуникативного подхода : курс лекций. СПб : Изд. дом СПб. ун-та, 2004. 864 с.
11. Теория государства и права : курс лекций. Под ред. Н.И. Матузова и А.В. Малько. 2-е изд., перераб. и доп. М. : Юрист, 2000. 776 с.
12. Финансовое право : учебник. О.Н. Горбунова, Е.Ю. Грачева и др.; Отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. М. : ТК Велби, Изд-во Проспект, 2003. 536 с.
13. Черданцев А.Ф. Теория государства и права : учебник. М. : Юрайт-М, 2001. 432 с.

## References:

1. Alekseev S.S. (2009). Obshchaia teoriia prava [General theory of law] : Ucheb. 2-e izd. M. : Prospekt. 576 p. [in Russian].
2. Galagan A.I., Vasilenko A.V. (1998). K problemam teorii pravoprimeritelnykh otnoshenii [On the problems of the theory of law enforcement relations]. *Sov. gos-vo i pravo*. № 3. P. 12–19 [in Russian].
3. Diuriagin I.Ia. (1973). Primenenie norm sovetskogo prava [Application of the norms of Soviet law]. Sredne-Uralskoe knizhnoe. izdatelstvo. 256 p. [in Russian].
4. Kartashov V.M. (1989). Iuridicheskaiia deiatelnost: poniatie, struktura, tcnnost [Legal activity: concept, structure, value]. *Izd-vo Saratovskogo un-ta*. 218 p. [in Russian].
5. Kerimov D.A. (2011). Metodologii prava: predmet, funktsii, problemy filosofii prava [Methodology of law: subject, functions, problems of philosophy of law]. 6-e izd. M. : Izd-vo SGU. 521 p. [in Russian].
6. Korenev A.P. (1978). Normy administrativnogo prava i ikh primenenie [Administrative law and their application]. M. : Iurid. lit-ra. 141 p. [in Russian].
7. Lazarev V.V. (1972). Primenenie sovetskogo prava [Application of Soviet law]. *Izd-vo Kazanskogo un-ta*. 200 p. [in Russian].
8. Mikhaliak Ia.S. (1963). Primenenie sotcialisticheskogo prava v period razvernutoho stroitelstva kommunizma [Application of socialist law during the full-scale construction of communism]. M. 45 p. [in Russian].
9. Nedbailo P.E. (1960). Primenenie sovetskikh pravovykh norm [Application of Soviet legal norms]. M. : Gos. izd-vo iurid. lit. 510 p. [in Russian].
10. Poliakov A.V. (2004). Obshchaia teoriia prava: problemy interpretatsii v kontekste komunikativnogo podkhoda [General theory of law: problems of interpretation in the context of a communicative approach] : Kurs lekcii. SPb : Izd. dom S.-Pb. un-ta. 864 p. [in Russian].
11. Matuzova N.I. Malko A.V. (red) (2000). Teoriia gosudarstva i prava [Theory of Government and Rights] : Kurs lekcii. 2-e izd., pererab. i dop. M. : Iurist. 776 p. [in Russian].
12. Gorbunova O.N. et al (2003). Finansovoe pravo [Financial right] : Uchebnik. M. : TK Velbi, Izd-vo Prospekt, 2003. 536 p. [in Russian].
13. Cherdantsev A.F. (2001). Teoriia gosudarstva i prava [Теория государства и права] : Uchebnik. M. : Iurait-M. 432 p. [in Russian].

DOI <https://doi.org/10.51647/kelm.2020.5.1.40>

## WARTOŚCIOWY ELEMENT POLITYKI PAŃSTWA W ZAKRESIE BEZPIECZEŃSTWA GRANICY PAŃSTWOWEJ

*Volodymyr Nikiforenko*

*kandydat nauk prawnych,*

*doktorat*

*Prywatnej Spółki Akcyjnej „Uczelnia „Międzyregionalna Akademia Zarządzania Personelem”*

*(Kijów, Ukraina)*

*ORCID ID: 0000-0003-1452-2312*

*Nikiforenko@gmail.com*

**Adnotacja.** Artykuł naukowy poświęcono badaniu metodologii poznania bezpieczeństwa granicy państwowej, a mianowicie jego podstaw wartościowych. Rozpatrzono charakterystyczne cechy bezpieczeństwa granicy państwowej jako zjawiska publiczno-prawnego, w wyniku czego zauważono, że badaniu bezpieczeństwa granicy państwowej najlepiej odpowiadają następujące podejścia metodologiczne: dialektyczne, aksjologiczne, prawno-dogmatyczne i synergiczne. W ramach podejścia aksjologicznego wyodrębniono uniwersalne i szczególne zasady bezpieczeństwa granicy państwowej. Przeprowadzono analizę zasady proporcjonalności i udowodniono, że jest ona istotnym praktyczno-stosowanym wyrazem megaprzykładu praworządności. Ustalono charakterystyczne oznaki zasady skuteczności w granicach bezpieczeństwa granicy państwowej. Uzasadnia się, że bezpieczeństwo granicy państwowej powinno być zapewnione zgodnie z podstawowymi zasadami prawa międzynarodowego: zasadą integralności terytorialnej państw, zasadą niezniszczalności granic państwowych i zasadą współpracy. Zaznaczono, że współpraca w zakresie bezpieczeństwa granicy państwowej między podmiotami prawa międzynarodowego może dotyczyć zarówno działań porządkowych, jak i wojskowych. Osobno zbadano zasadę pokojowego rozwiązywania sporów międzynarodowych, która jest rozumiana na dwóch zasadach: 1) priorytet stosowania metody umowno-prawnej; 2) korzystanie z jednostek wojskowych państwa jest możliwe wyłącznie, jeśli użycie innych środków jest nieskuteczne.

**Słowa kluczowe:** metodologia badań, zasady, podejście dialektyczne, bezpieczeństwo narodowe, bezpieczeństwo państwa.