

вать повышению эффективности процесса принятия управленческих решений на микроуровне и, в конечном итоге, росту рентабельности бизнеса, а бизнес-общество станет более информационно насыщенным.

А. О. Максимова

Научный руководитель — кандидат юридических наук Д. В. Петроченков

ПРАВОВАЯ ОХРАНА НАЛОГОВОЙ ТАЙНЫ

Статья посвящена анализу понятия «налоговая тайна», ее соотношения с понятием «коммерческая тайна». Автор статьи анализирует вопросы правовой охраны налоговой тайны и ответственности за ее разглашение в Республике Беларусь и Российской Федерации.

Первое упоминание о коммерческой тайне и ответственности за ее разглашение содержится в статье 338 Баварского Уголовного кодекса 1861 года [1]. На данный момент правовое регулирование вопросов, касающихся защиты коммерческой тайны, осуществляется следующими актами:

- 1) статьями 128, 140, 980 и 1010–1012 ГК;
- 2) постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 16.09.2004 г. № 1149 «Об утверждении Положения о порядке хранения сведений, составляющих налоговую тайну, доступа к ним и их разглашения»;
- 3) постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 06.11.1992 г. № 670 «Об утверждении Положения о коммерческой тайне»;
- 4) Трудовым кодексом Республики Беларусь, в частности, п. 10 ч. 1 ст. 53 и др.

В структуре охраняемой информации принято выделять коммерческую и служебную тайну. Охраняемая информация субъекта хозяйствования после того, как она стала известна налоговому органу, находится одновременно в двух правовых режимах: в режиме коммерческой тайны и налоговой тайны. Исключением является информация, которая определена в п. 4 Положения «О коммерческой тайне». Например, документы о платежеспособности; сведения о численности и составе работающих, их заработной плате и условиях труда, а также о наличии свободных рабочих мест и др. Она не может быть отнесена к коммерческой, но при этом остается налоговой тайной. В белорусском законодательстве понятие «налоговая тайна» не определено, существуют только сведения, не относящиеся к таковой. По мнению М. Ю. Костенко, такую дефиницию целесообразно закрепить. В законодательстве Российской Федерации под налоговой тайной понимается охраняемая федеральным законом необщедоступная информация о налогоплательщике и ином лице, ставшая известной налоговому и иному органу государственной власти и местного самоуправления, их должностным лицам, а также любому другому лицу, в силу исполнения прав и обязанностей, установленных налоговым законодательством. Таким образом, понятие налоговой тайны определено и сужено относительно необщедоступной информации. На данный момент, законодательством двух стран представлена возможность для обладателей коммерческой тайны относить любые сведения к налоговой тайне, кроме имеющих исключения. К тому же, список

сведений, которые не могут составлять налоговую тайну в российском законодательстве значительно меньше, а значит правовая охрана налоговой тайны обеспечена в большем объеме [2].

Не следует забывать, что существует список сведений, который открыт и доступен для всеобщего ознакомления – информация, зафиксированная в Едином государственном регистре юридических лиц и индивидуальных предпринимателей (наименование юридического лица, его место нахождения, место жительства индивидуального предпринимателя и т. д.).

Сведения, составляющие налоговую тайну, имеют специальный режим хранения и доступа. Постановлением Совета Министров № 1149 предусмотрено, что сведения, составляющие налоговую тайну, могут быть разглашены компетентными органами. К примеру, правоохранительным органам, а также должностным лицам этих органов при исполнении своих служебных обязанностей, т. е. при исполнении служебных обязанностей, в том числе и не связанных непосредственно с выявлением, обнаружением нарушений законодательства обладателем коммерческой тайны или его деятельностью [3, с. 8].

Дискуссионным остается вопрос о разглашении сведений плательщиком или разглашение с его согласия. Детального описания, каким именно образом должно быть выражено согласие, не закреплено. Большинство авторов настаивают на том, что согласие на предоставление информации должно быть письменным с указанием в запросе конкретных сведений и (или) документов, содержащих налоговую тайну.

Нарушение правовой охраны налоговой тайны влечет административную (ст. 22.13 КоАП Республики Беларусь и ст. 13.14 КоАП РФ) и уголовную ответственность (ст. 255 УК Республики Беларусь и ст. 183 УК РФ). Понятие «разглашение налоговой тайны» не закреплено на законодательном уровне двух стран. В доктрине к разглашению налоговой тайны принято относить передачу другому лицу сведений, составляющих налоговую тайну, а также несоблюдение режима хранения и доступа к сведениям, составляющим налоговую тайну, вследствие чего сведения стали известны третьему лицу [4, с. 28–29].

Следует отметить, что сравнивая диспозиции статей кодексов об административных нарушениях, выявлены различные обстоятельства, при которых охраняемая информация может быть разглашена. В частности, для привлечения к административной ответственности в Республики Беларусь необходимо разглашать коммерческую и иную охраняемую информацию в связи с профессиональной или служебной деятельностью специально уполномоченными органами. В то время как в Российской Федерации – в связи с исполнением профессиональных или служебных обязанностей. В данном случае деятельность более широкое понятие, чем обязанность. В связи с этим приходим к выводу, что оснований для привлечения к административной ответственности в первом случае больше.

Что касается уголовной ответственности за нарушение правовой охраны налоговой тайны, то российский законодатель пошел значительно дальше, чем белорусский, предусмотрев различные формы и способы совершения престу-

пления. В меньшей степени состав преступления раскрыт в УК Республики Беларусь, а в УК Российской Федерации ему дана детальная регламентация. Дополнительно предусмотрена уголовная ответственность за соби́рание сведений незаконным способом, а также в случае наличия причинно-следственной связи между совершенным общественно опасным деянием и тяжкими последствиями.

Учитывая вышеизложенное, предлагается внести следующие изменения в действующее законодательство Республики Беларусь:

- в КоАП и УК определить понятие «разглашение налоговой тайны»;
- в КоАП закрепить ответственность за корыстное разглашение тайны;
- в УК внести дополнительные основания для привлечения к уголовной ответственности, в том числе за нарушения правовой охраны налоговой тайны в случае причинения тяжких последствий, а также за соби́рание сведений, относящихся к налоговой тайне незаконным способом;
- в НК закрепить форму и способы выражения согласия плательщика на предоставление налоговым органом указанных в запросе сведений и (или) документов и уточнить обстоятельства, при которых может быть разглашена налоговая тайна, т. е. только в случаях, когда это непосредственно связано с ведением деятельности обладателями коммерческой тайны, а не использовать обобщенную формулировку «при исполнении служебных обязанностей».

Список литературы

1. *Зиганшина, Е. А.* Охрана коммерческой тайны: становление института [Электронный ресурс] / Е. А. Зиганшина // Вестник Удмуртского ун-та. – 2010. – № 3. – Режим доступа: <http://vestnik.udsu.ru/issues.htm>. – Дата доступа: 04.10.2012.
2. Электронная библиотека диссертаций [Электронный ресурс] / М. Костенко. – М., 2002. – Режим доступа: <http://www.dissercat.com>. – Дата доступа: 04.10.2012.
3. *Гладкий, П. А.* Как сохранить налоговую тайну? / П. А. Гладкий // *Налоги Беларуси*. – 2008. – № 42. – С. 7–18.
4. *Харчевникова, А. Н.* Налоговая тайна / А. Н. Харчевникова // *Налоги Беларуси*. – 2008. – № 43. – С. 28–29.

Н. П. Малькович, Е. К. Матяя

Научный руководитель – кандидат психологических наук Ю. П. Козловская

ПСИХОЛОГИЧЕСКИЕ ОСОБЕННОСТИ СОЦИАЛЬНО-ПСИХОЛОГИЧЕСКИХ УСТАНОВОК БУДУЩИХ СПЕЦИАЛИСТОВ ЭКОНОМИЧЕСКОГО ПРОФИЛЯ НА ЭТАПЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЙ ПОДГОТОВКИ В ВЫСШЕЙ ШКОЛЕ

В работе представлен материал по исследованию доминирующих социально-психологических установок (процесс, результат, альтруизм, эгоизм, труд, свобода, власть, деньги) у юношей и девушек на этапе профессиональной подготовки в экономическом вузе. Результаты