

Торайғыров университетінің
ҒЫЛЫМИ ЖУРНАЛЫ

НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ
Торайғыров университета

**ТОРАЙҒЫРОВ
УНИВЕРСИТЕТІНІҢ
ХАБАРШЫСЫ**

Гуманитарлық сериясы
1997 жылдан бастап шығады



**ВЕСТНИК
ТОРАЙҒЫРОВ
УНИВЕРСИТЕТА**

Гуманитарная серия
Издается с 1997 года

ISSN 2710-3439

№ 3 (2021)

Павлодар

**НАУЧНЫЙ ЖУРНАЛ
Торайгыров университета**

Гуманитарная серия
выходит 4 раза в год

СВИДЕТЕЛЬСТВО

о постановке на переучет периодического печатного издания,
информационного агентства и сетевого издания

KZ46VP400029271

выдано

Министерством информации и общественного развития
Республики Казахстан

Тематическая направленность
публикация материалов в области истории,
правоведения и общественных наук

Подписной индекс – 76131

<https://doi.org/10.48081/YMQF9232>

Бас редакторы – главный редактор

Бегимтаев А. И.

к.полит.н.

Заместитель главного редактора

Шамшудинова Г. Т., *доктор PhD,*

ассоц. профессор

Ответственный секретарь

Турлыбекова А. М., *к.и.н., ассоц. профессор*

Редакция алкасы – Редакционная коллегия

Акишев А. А.,	<i>д.полит.н., профессор;</i>
Алтыбасарова М. А.,	<i>к.полит.н., доцент;</i>
Ветренко И. А.,	<i>д.полит.н., профессор (Россия);</i>
Шашкова Я. Ю.,	<i>д.полит.н., профессор (Россия)</i>
Дронзина Т. А.,	<i>д.полит.н., профессор (София, Болгария)</i>
Абдикакимов М. Т.,	<i>доктор PhD</i>
Ермаханова С. А.,	<i>к.социол.н.</i>
Сағиқызы А.,	<i>д.филол.н., профессор;</i>
Кожамжарова М. Ж.,	<i>к.филол.н.</i>
Ахметова Г. Г.,	<i>к.филол.н., профессор;</i>
Уызбасва А. А.,	<i>доктор PhD;</i>
Аубакирова С. С.,	<i>доктор PhD</i>
Альмуханов С. Х.,	<i>к.филол.н., профессор;</i>
Кадыралиева А. М.,	<i>доктор PhD;</i>
Манасова М. М.,	<i>доктор PhD;</i>
Ахмеджанова Г. Б.,	<i>д.ю.н., профессор;</i>
Олжабаев Б. Х.,	<i>к.ю.н., ассоц. профессор;</i>
Ишеков К. А.,	<i>д.ю.н., профессор (Россия);</i>
Таштемханова Р. М.,	<i>д.и.н., профессор;</i>
Азербайев А. Д.,	<i>доктор PhD;</i>
Шокубаева З. Ж.	<i>(тех. редактор).</i>

За достоверность материалов и рекламы ответственность несут авторы и рекламодатели
Редакция оставляет за собой право на отклонение материалов

При использовании материалов журнала ссылка на «Вестник Торайгыров университета» обязательна

«ҚҰҚЫҚ» СЕКЦИЯСЫ

МРНТИ 10.17.65

<https://doi.org/10.48081/CVYR1531>***Г. Т. Шамшудинова, Н. М. Мусабекова, Ж. Жанат**Торайғыров университет,
Республика Казахстан, г. Павлодар**ОСНОВАНИЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К АДМИНИСТРАТИВНОЙ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПРАВОНАРУШЕНИЯ
В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

В статье рассматриваются проблемы основания привлечения к административной ответственности за правонарушения в сфере налогообложения в Республике Казахстан. Дано определение таким понятиям как нормативная и фактическая административная ответственность. Приведен практический пример отсутствия состава административного правонарушения в области налогообложения. Определены понятие и сущность правонарушения, которое выражено в активном поведении лица, представляет собой деяние, нарушающее определенные правовые нормы. Это может быть занижение налоговой базы, иное неправильное исчисление налога, что в результате повлекло неуплату или неполную уплату налогов либо грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, выразившееся в искажении сумм начисленных налогов. Сделан вывод, что административное правонарушение в сфере налогообложения является универсальным основанием возникновения ответственности в указанной сфере. Налоговое правонарушение имеет смысл рассматривать только лишь как составную часть комплексного понятия административного правонарушения. Также, предлагается осуществление комплекса мероприятий по унификации положений об ответственности за правонарушения в налоговой сфере и закреплении их в КоАП РК для придания административному правонарушению статуса единого и достаточного основания для применения ответственности за нарушения законодательства о налогах.

Ключевые слова: налоговое правонарушение, административная ответственность, налоговый кодекс, правонарушения в сфере налогообложения, налогоплательщик.

Введение

К одному из самых ключевых инструментов государственной политики традиционно относят налоги, которые в силу своей природы соприкасаются с самыми значимыми сферами жизни человека и общества, а сам процесс налогообложения, разработки налогового законодательства и его реализация неразрывно связаны с острыми противоречиями [1].

Базисом налоговых отношений, по большому счету, являются отношения, связанные с изъятием определенной части стоимости принадлежащих собственнику материальных благ для финансового обеспечения государственной деятельности на всех ее уровнях. Уплата налога – социальная обязанность, вытекающая из права частной собственности. Таким образом, частная собственность опосредованно служит интересам общества. Принудительный характер изъятия части доходов неизбежно вызывает противодействие со стороны плательщиков налогов и сборов, следствием чего является нарушение законодательства о налогах и сборах и, в частности, уклонение от уплаты налогов. В качестве ответной меры, государство использует меры принуждения, необходимость применения которых не вызывает сомнений [2].

В этой связи, в целях определения сущности нарушений в сфере налогов и сборов, уяснения их правовой природы, представляется целесообразным обратиться к рассмотрению вопроса оснований привлечения к ответственности за совершение правонарушений в указанной сфере.

Материалы и методы

Не вдаваясь в углубленное исследование общих вопросов, касающихся оснований применения юридической ответственности в целом, и административной – в частности, хотелось бы обратить внимание на то, что в правовой литературе, при существующих различиях в подходах определения оснований административной ответственности принято выделять два основных – нормативное и фактическое [3].

Нормативное основание административной ответственности представляет собой строго очерченный круг деяний, признанных на уровне государства противоправными и закрепленными в соответствующей правовой норме. А. В. Брызгалин считает, что нормативным основанием является «...норма, устанавливающая обязанности и санкции за их неисполнение» [4, 6].

Фактическим основанием можно считать административное правонарушение, как неправомерное деяние конкретного субъекта, за

которое может быть применено соответствующее административное наказание. Как справедливо отмечают Т. А. Ашомко и О. М. Проваленко «правонарушение является единственным фактическим основанием юридической ответственности» [7].

Отдельными специалистами, в качестве основания применения административной ответственности выделяется также процессуальное действие, под которым понимается акт компетентного органа о наложении конкретного взыскания за конкретное правонарушение. Однако выделение указанного основания в качестве «самостоятельного» основания административной ответственности, представляется не совсем оправданным, поскольку оно является лишь составной частью нормативного основания, которое, помимо прочего, устанавливает и процессуальный порядок привлечения к административной ответственности [5].

Административное правонарушение как деяние представляет собой единство физического и психического, то есть это осознанный акт волевого поведения, выраженного в подконтрольном сознании мотивированном действии или бездействии, предусмотренном конкретной статьей КоАП РК. В области налогообложения это выражается в неисполнении либо ненадлежащем исполнении соответствующих обязательств перед бюджетом, а также в невыполнении иных обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах.

Правонарушение, выраженное активным поведением лица, представляет собой деяние, нарушающее определенные правовые нормы. Это может быть занижение налоговой базы, иное неправильное исчисление налога, что в результате повлекло неуплату или неполную уплату налогов либо грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, выразившееся в искажении сумм начисленных налогов. Бездействие можно определить как пассивное поведение, заключающееся в воздержании от исполнения обязанности или совершения действий, предписанных законом [8].

Учитывая приведенные особенности правонарушения как деяния, не могут являться правонарушением мысли, чувства, политические, экономические, религиозные взгляды людей, не реализованные в фактических поступках. Не могут считаться противоправными какие-то личностные качества человека, черты характера, родственные или дружеские связи, если они не были воплощены в реальном поведении лица. Так, нельзя привлечь к ответственности за нарушение законодательства о налогах гражданина, считающего несправедливой существующую систему налогообложения, но в то же время исправно исполняющего свои обязанности как налогоплательщик.

Реалии отечественной правовой системы таковы, что на сегодняшний день, основаниями ответственности за правонарушения в сфере налогообложения выступают административное правонарушение, ответственность за которое предусмотрена КоАП РК, и налоговое правонарушение, ответственность за которое предусмотрена НК РК [9].

Действующее законодательство, в том числе Налоговый кодекс не содержит специального понятия налогового правонарушения. Вместе с тем в общепринятом понимании, а также с учетом норм международных договоров, посвященных вопросам налогообложения и борьбы с нарушениями налогового законодательства, под налоговым правонарушением понимается противоправное действие или бездействие, которое выражается в неисполнении либо ненадлежащем исполнении налогоплательщиком обязательств перед государственным бюджетом, влекущее юридическую ответственность.

Результаты и обсуждение

Анализ соответствующих положений КоАП РК и НК РК, указывает на то, что о какой-то специфике налогового правонарушения в увязке с тем, что субъектом такого правонарушения выступает налогоплательщик, налоговый агент и иные лица, говорить не приходится. Очевидно, что в определении административного правонарушения дается более широкое понятие субъектов противоправного деяния, в категорию которых, без труда можно отнести и «узкоспециальных» субъектов налогового правонарушения. В этой связи, необходимо иметь в виду, что при рассмотрении административного правонарушения через призму такого его признака как противоправность, нельзя забывать о том, что указанный признак заключается, помимо прочего, в совершении деяния, нарушающего нормы не только административного, но и ряда других отраслей права, – конституционного, гражданского, финансового, налогового, таможенного, земельного, экологического, трудового. Главным здесь будет являться то, что соблюдение этих норм права охраняется мерами административной ответственности [10].

Целесообразность индивидуализации субъекта налогового правонарушения в лице налогоплательщика и налогового агента, выглядит весьма сомнительной еще и потому, что вместе с ними, субъектом таких правонарушений могут выступать также и иные лица. К таковым могут быть отнесены банки, на которые возложена обязанность исполнения поручений на перечисление налогов и сборов; органы, осуществляющие регистрацию организаций и индивидуальных предпринимателей, места жительства физических лиц, актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, которые должны сообщать налоговым органам сведения, предусмотренные НК РК; лица, принимающие участие при проведении налогового контроля.

Надо полагать, указанные «иные лица» не обладают, в данном случае, статусом налогоплательщика и (или) налогового агента, а, соответственно, не являются участниками правоотношений, регулируемых законодательством о налогах. Следовательно, к ответственности за налоговое правонарушение могут быть привлечены лица, не являющиеся, собственно, участниками налоговых правоотношений, что, по нашему мнению, выходит за рамки НК РК.

Таким образом, мы видим, что какие бы то ни было препятствия, которые не позволяли бы отнести налогоплательщика, налогового агента и тем более, иных лиц, упомянутых в понятии налогового правонарушения, к более содержательному понятию субъекта правонарушения в административном праве, отсутствуют.

Выводы

Учитывая изложенное, административное правонарушение в сфере налогообложения является универсальным основанием возникновения ответственности в указанной сфере. Налоговое правонарушение имеет смысл рассматривать только лишь как составную часть комплексного понятия административного правонарушения.

На сегодняшний день, под административным правонарушением в области налогов и сборов, на теоретическом уровне, по нашему мнению, следует понимать общественно вредное, противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, посягающее на общественные отношения в сфере налогообложения, за которое законодательством РК установлена административно-правовая ответственность. На практике, исходя из полученных в ходе нашего исследования выводов, можно заключить, что данное законодательство представлено КоАП РК и НК РК, что неизбежно приводит к коллизии двух кодифицированных актов.

В этой связи, для придания административному правонарушению статуса единого и достаточного основания для применения ответственности за нарушения законодательства о налогах, носящей административно-правовой характер, требуется осуществление комплекса мероприятий по унификации положений об ответственности за правонарушения в налоговой сфере и закреплении их в КоАП РК.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1 **Саттарова, Н. А.** Налоговое правонарушение как основание принуждения в налоговом праве / Н. А. Саттарова // Современное право. – 2005. – № 11. – С. 10.

2 **Агапов, А. Б.** Административная ответственность : Учебник. – М. : Статут, 2016. – С. 29.

- 3 **Дубовицкая, Л. С.** Административное право Республики Казахстан. Учебное пособие. – Павлодар : Кереку, 2015. – 89 с.
- 4 **Кусаинов, Д. О.** Административное право Республики Казахстан. Учебное пособие. – Алматы : Казак университети, 2017. – 192 с.
- 5 **Жетписбаев, Б. А.** Административный процесс : производство по делам об административных правонарушениях в Республике Казахстан. – Алматы : Юридическая литература, 2002. – 220 с.
- 6 **Брызгалин, А. В.** Налоги и налоговое право. – М. : Аналитика-Пресс, 2017. – 608 с.
- 7 **Ашомко, Т. А.** Налоговый кодекс : правонарушения и ответственность / Т. А. Ашомко, О. М. Проваленко. – М. : Вычисл. Математика и информатика, 2001. – 80 с.
- 8 **Омрали, Ж. О.** Административная ответственность : реалии действующего законодательства Республики Казахстан. Вестник Евразийской юридической академии имени Д. А. Кунаева. – Алматы, 2010.
- 9 **Олейник, О. М.** Основы банковского права. Курс лекций. – М. : Юристь, 1999. – 424 с.
- 10 **Арзуманова, Л. Л.** Налоговое право. Общая часть. – М. : Норма, 2019. – 52 с.

REFERENCES

- 1 **Sattarova, N. A.** Nalogovoe pravonarusheniye kak osnovanie prinuzhdeniya v nalogovom prave [Tax offense as a basis for coercion in tax law]. In Modern law. – 2005. – No. 11. – P. 10.
- 2 **Agapov, A. B.** Administrativnaya otvetstvennost' : Uchebnik [Administrative responsibility : Textbook.] – М. : Statute. – 2016. – P. 29.
- 3 **Dubovitskaya, L. S.** Administrativnoe pravo Respubliki Kazakhstan : Uchebnoe posobie [Administrative law of the Republic of Kazakhstan : Tutorial] – Pavlodar : Kereku, 2015. – 89 p.
- 4 **Kusainov, D. O.** Administrativnoe pravo Respubliki Kazakhstan : Uchebnoe posobie [Administrative law of the Republic of Kazakhstan : Tutorial.] – Almaty : Kazakh University, 2017. – 192 p.
- 5 **Zhetpisbaev, B. A.** Administrativnyi process : proizvodstvo po delam ob administrativnyh pravonarusheniyah v Respublike Kazakhstan [Administrative process : proceedings on cases of administrative offenses in the Republic of Kazakhstan]: – Almaty : Legal Literature, 2002. – 220 p.
- 6 **Bryzgalin, A. V.** Nalogi i nalogovoe pravo [Tax and tax law]. – Moscow : Analytica-Press, 2017. – 608 p.

7 **Ashomko, T. A.** Nalogovyi kodeks: pravonarusheniya i otvetstvennost' [Tax Code : Offenses and Liability] / T. A. Ashomko, O. M. Provalenko. – М. : Vychisl. Mathematics and informatics, 2001. – 80 p.

8 **Omrali, J. O.** Administrativnaya otvetstvennost' : realii deistvuushego zakonodatelstva Respubliki Kazakhstan [Administrative responsibility: the realities of the current legislation of the Republic of Kazakhstan]. In Bulletin of the Eurasian Law Academy named after D. A. Kunaev. – Almaty, 2010.

9 **Oleinik, O. M.** Osnovy bankovskogo prava [Fundamentals of Banking Law]. Lecture course. – М. : Yurist, 1999. – 424 p.

10 **Arzumanova, L. L.** Nalogovoe pravo. Obshaya chast' [Tax law. A common part]. – М. : Norma, 2019. – 52 p.

Материал поступил в редакцию 03.10.21.

**Г. Т. Шамиудинова, Н. М. Мұсабекова, Ж. Жанат*

Торайғыров университеті,
Қазақстан Республикасы, Павлодар қ.
Материал 03.10.21 баспаға түсті.

САЛЫҚ САЛАСЫНДАҒЫ ҚҰҚЫҚ БҰЗУШЫЛЫҚТАРҒА ӘКІМШІЛІК ЖАУАПКЕРШІЛІГІНЕ ТАРТУ ҮШІН НЕГІЗДЕР

Мақалада Қазақстан Республикасындағы салық салу саласындағы құқық бұзушылық үшін әкімшілік жауапкершілікке тарту негіздерінің мәселелері талқыланады. Нормативті және нақты әкімшілік жауапкершілік сияқты ұғымдардың анықтамасы берілген. Салық салу саласындағы әкімшілік құқық бұзушылықтың жоқтығының практикалық мысалы келтірілген. Адамның белсенді мінез-құлқынан көрінетін құқық бұзушылықтың түсінігі мен мәні – белгілі бір құқықтық нормаларды бұзатын әрекет. Бұл салық базасын төмендету, салықты басқа да дұрыс есептемеу болуы мүмкін, нәтижесінде салық төленбеді немесе толық төленбеді, немесе кірістер мен шығыстар мен салық салынатын объектілерді есепке алу ережелерін өрескел бұзды. есептелген салық сомаларының бұрмалануы. Адамның белсенді мінез-құлқымен көрінетін құқық бұзушылық – бұл белгілі бір құқықтық нормаларды бұзатын әрекет.

Салықтық құқық бұзушылықты тек әкімшілік құқық бұзушылықтың күрделі түсінігінің құрамдас бөлігі ретінде қарастырудың мағынасы бар. Сонымен қатар, әкімшілік құқық бұзушылық үшін бірыңғай және

жеткілікті негіз мәртебесін беру үшін салық саласындағы құқық бұзушылықтар үшін жауапкершілік туралы ережелерді біріздендіру және оларды Қазақстан Республикасының Әкімшілік құқық бұзушылық туралы кодексінде бекіту бойынша шаралар кешенін енгізу ұсынылады. салық заңнамасын бұзғаны үшін жауапкершілікті қолдану.

Кілтті сөздер: салықтық құқық бұзушылық, әкімшілік жауапкершілік, салық кодексі, салық салу саласындағы құқық бұзушылықтар, салық төлеуші.

*G. T. Shamshudinova, N. M. Mussabekova, Z. Zhanat
Toraighyrov University,
Republic of Kazakhstan, Pavlodar.
Material received on 03.10.21.

GROUND FOR INVOLVEMENT IN ADMINISTRATIVE RESPONSIBILITY FOR OFFENSES IN THE SPHERE OF TAXATION

The article discusses the problems of grounds for bringing to administrative responsibility for offenses in the field of taxation in the Republic of Kazakhstan. The definition of such concepts as normative and actual administrative responsibility is given. A practical example of the absence of an administrative offense in the field of taxation is given. The concept and essence of an offense, which is expressed in the active behavior of a person, is an act that violates certain legal norms. This may be an understatement of the tax base, other incorrect calculation of tax, which as a result resulted in non-payment or incomplete payment of taxes, or a gross violation of the rules for accounting for income and expenses and objects of taxation, expressed in distortion of the amounts of accrued taxes.

Also, it is proposed to implement a set of measures to unify provisions on liability for offenses in the tax area and fix them in the Code of Administrative Offenses of the Republic of Kazakhstan to give an administrative offense the status of a single and sufficient basis for applying responsibility for violations of tax legislation.

Keywords: tax offense, administrative responsibility, tax code, offenses in the field of taxation, taxpayer.

Теруге 03.10.2021 ж. жіберілді. Басуға 20.10.2021 ж. қол қойылды.

Электронды баспа

696 Кб RAM

Шартты баспа табағы 6,04.

Таралымы 300 дана. Бағасы келісім бойынша.

Компьютерде беттеген: З. С. Исакова

Корректоры: А. Р. Омарова

Тапсырыс № 3842

Сдано в набор 03.10.2021 г. Подписано в печать 20.10.2021 г.

Электронное издание

696 Кб RAM

Усл.печ.л. 6,04. Тираж 300 экз. Цена договорная.

Компьютерная верстка: Исакова З. С.

Корректор: А. Р. Омарова

Заказ № 3842

«Toraighyrov University» баспасынан басылып шығарылған

Торайғыров университеті

140008, Павлодар қ., Ломов к., 64, 137 каб.

«Toraighyrov University» баспасы

Торайғыров университеті

140008, Павлодар қ., Ломов к., 64, 137 каб.

8 (7182) 67-36-69

e-mail: kereku@tou.edu.kz

vestnik-humanitar.tou.edu.kz