

NEWS

OF THE NATIONAL ACADEMY OF SCIENCES OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
SERIES OF SOCIAL AND HUMAN SCIENCES

ISSN 2224-5294

Volume 5, Number 309 (2016), 63 – 65

UDC 342.743

A.B. Smanova, M.V. Bukeyeva

Al-Farabi Kazakh National University, Almaty, Kazakhstan
akma_77@mail.ru

**THE LEGAL STATUS OF THE LEGITIMATE INTERESTS
AND PROTECTION OF THE RIGHTS OF TAXPAYERS
IN THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN
(THEORETICAL AND PRACTICAL ASPECTS)**

Abstract. This article is devoted to the analysis of the rights and legitimate interests of taxpayers in the Republic of Kazakhstan. The author opens the most important elements of ensuring the rights and legitimate interests of taxpayers as well as the process of formation and realization of the rights and interests of taxpayers.

Keywords: state, nation, citizen, message, rights, obligations, the Constitution, the tax system, resident, non-resident.

УДК 342.743

А.Б. Сманова, М.А. Букеева

Казахский национальный университет имени аль-Фараби, г. Алматы

**ПРАВОВОЕ ПОЛОЖЕНИЕ ЗАКОННЫХ ИНТЕРЕСОВ И ЗАЩИТЫ
ПРАВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН
(ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ И ПРАКТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ)**

Аннотация. Статья посвящается анализу прав и законных интересов налогоплательщиков в Республике Казахстан. Автор раскрывает наиболее важные элементы обеспечения прав и законных интересов налогоплательщиков. Процесс формирования и реализации прав и интересов налогоплательщиков.

Ключевые слова: государство, народ, гражданин, послание, права, обязанность, Конституция, налоговая система, резидент, нерезидент.

Путь становления рыночной экономики и правового государства в Республике Казахстан проходит в сжатые сроки, тогда как этот путь проходит другими странами в течение десятков и сотен лет. Еще 20 лет назад мало кто в нашей стране имел системное представление о налогах, основанных на принципах господства права и законных интересах налогоплательщика, гарантиях из реализации и защиты .

Не случайно, говоря об основных направлениях развития государства, Президент Республики Казахстан отметил в своем ежегодном Послании народу Казахстана о том, что «...мы должны продолжить политику либерализации и систематизации налогового администрирования». [1]

Отношения, возникающие между частными и государственными субъектами в процессе финансовой деятельности государства, носят многоаспектный характер, в котором по своему социальному, политическому и правовому содержанию - изначально конфликтный характер, что является одной из закономерностей развития финансового права. Нестабильность и неопределенность законодательства о налогах и сборах также в значительной степени способствует возникновению налоговых споров.

Защита налоговых прав и законных интересов налогоплательщиков подразумевает не только отстаивание их данными налогообязанными субъектами в административном порядке и в судебных органах, самозащиту в виде выбора контрагентов, необходимость четкого выполнения положений законодательства о налогах и сборах, но и принятие уполномоченными органами власти правовых актов, регламентирующих порядок уплаты организациями налогов и сборов, обеспечивающих возможность законной оптимизации такой уплаты.[2]

Формирование и развитие налоговой системы в вышеперечисленных условиях, усиление публичного начала в налоговых отношениях последнего времени актуализировало проблему защиты прав налогоплательщиков. В настоящий момент институт защиты прав налогоплательщиков в Республике Казахстан находится в стадии формирования научно обоснованной системы защиты прав налогоплательщиков, которая является необходимой.

В рамках налогового права следует выделять принципы защиты прав и законных интересов в области налогообложения как публичных образований, так и налогообязанных субъектов. Несомненно, условием цивилизованного развития государства и общества выступает принцип законности, означающий исполнение всеми органами государственной власти и местного самоуправления, их должностными лицами, хозяйствующими субъектами и физическими лицами требований законодательства.

В этой связи особое значение приобретает Основной закон – Конституция РК и принципы, закрепленные в ее положениях, которые находят отражение в подотраслевых и институциональных принципах налогового права. Соответствие Конституции РК положений действующего законодательства позволяет говорить об их легитимности. [3]

На наш взгляд наиболее важным пунктом в защите прав и интересов налогоплательщиков является проблема законодательно установленных пределов, которые бы ограничивали государственные устремления по введению налогов, не существует и существовать не может, поскольку все это будет самоограничениями самого государства, от которых оно в любой момент может отречься. Худяков А.И. утверждает, что пределы государственного принуждения в отношении гражданина ограничены только интересом самого государства, т.е. неограничены. Приоритеты полностью отданы интересам государства. [4]

Примерами являются судебные взыскания за неуплату налогов налогоплательщиками. Мы знаем, что в разных странах применяются разные способы взимания недоимок: в одних это производится в судебном порядке (путем предъявления налоговыми и другими уполномоченными органами иска о взыскании недоимки в суд); в других - взыскание производится во внесудебном порядке на основе распоряжения налогового органа.

В соответствии с ранее действовавшим Законом Республики Казахстан от 24 декабря 2001 г. «О налоговой системе Республики Казахстан» взыскание недоимки с юридических лиц осуществлялось в первоочередном и беспорном порядке, а с граждан – в судебном. Отсюда понятно, что предоставление налоговым органом права взыскания недоимки в беспорном (т.е. во внесудебном административном) порядке значительно упрощает сбор налогов, делает реагирование на налоговые правонарушения более оперативным, разгружает судебную систему от огромного количества дел. Однако этот порядок влечет и нарушение прав налогоплательщиков.

Безусловно, проблемы защиты прав юридических лиц во многом применимы и к физическим лицам. Однако на наш взгляд не стоит включать в сферу исследования категорию налогоплательщиков - физических лиц, поскольку в отношении них, как правило, не проводятся выездные налоговые проверки, в части налога на доходы с физических лиц исчисление и перечисление налога производит налоговый агент, что объективно уменьшает степень и вероятность конфликтности с налоговыми органами, судебная защита ведется не в арбитражных судах, а в судах общей юрисдикции.

Подводя итоги, хотелось бы отметить, что права и интересы налогоплательщиков относятся именно к конституционным правам и свободам, что говорит об их высоком приоритете и значимости. Эти права и интересы создают условия успешного сосуществования государства с остальными субъектами правоотношения. От того, как защищены и отражены права и интересы налогоплательщиков во многом зависит прочность правовой системы в государстве, реальность его демократизма, уровень политической культуры у населения.

Потребность в защите прав граждан и юридических лиц, как правило, обусловлена разногласиями и спорами по применению законодательства, в том числе и налогового, между субъектами соответствующих правоотношений. Возникшие разногласия по налогам подлежат разрешению компетентными органами государства: судебными, нотариальными, административными.

В широком смысле система защиты прав налогоплательщиков и других участников налоговых правоотношений предполагает наличие четких правил налогового законодательства, строгого надзора за деятельностью налоговых органов, простых и эффективных способов разрешения конфликтов. В узком понимании речь идет о возможности обратиться к соответствующему должностному лицу налоговых органов, простых и эффективных способов разрешения конфликтов налоговых правоотношений предполагает наличие четких для рассмотрения законности и обоснованности требований, предъявленных к налогоплательщику налоговыми органами.

Формирование и развитие налоговой системы, усиление публичного начала в налоговых отношениях последнего времени актуализировало проблему защиты прав налогоплательщиков.

Без эффективной системы защиты прав и законных интересов субъектов правоотношений в сфере налогообложения невозможно построение государственного механизма, учитывающего все интересы налогоплательщиков в Республике Казахстан.

ЛИТЕРАТУРА

- [1] См. Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана от 14 декабря 2012 г.
[2] Ядрихинский С.А. Автореферат к диссертации: Защита прав и законных интересов налогоплательщиков – юридических лиц (Финансово-правовой аспект). – 2007. – С. 2.
[3] Попов В.В. Автореферат к диссертации: Защита прав и законных интересов субъектов правоотношений в сфере налогообложения: вопросы теории и практики 2012 г. С 4
[4] Худяков А.И. Налоговое право Республики Казахстан. Общая часть: Учебник. – Алматы. ТОО «Издательство «НОРМА-К», 2006.

REFERENCES

1. Sm. Poslanie Prezidenta ot 14 dekabrya 2012 g.
2. Jadrinhinskij S.A. Avtoreferat k dissertacii: Zashhita prav i zakonnyh interesov nalogoplatel'shnikov – juridicheskikh lic (Finansovo-pravovoj aspekt). – 2007. – S. 2.
3. Popov V.V. Avtoreferat k dissertacii: Zashhita prav i zakonnyh interesov sub#ektov pravootnoshenij v sfere nalogooblozhenija: voprosy teorii i praktiki 2012 g. S 4
4. Hudjakov A.I. Nalogovoe pravo Respubliki Kazahstan. Obshhaja chast': Uchebnik. – Almaty. TOO «Izdate'l'stvo «NORMA-K», 2006.

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ САЛЫҚ ТӨЛЕУШІЛЕРДІҢ ҚҰҚЫҚТАРЫН ҚОРҒАУ МЕН ЗАҢДЫ МҮДДЕЛЕРІНІҢ ҚҰҚЫҚТЫҚ ЖАҒДАЙЫ (ТЕОРИЯЛЫҚ ЖӘНЕ ТӘЖІРИБЕЛІК АСПЕКТІЛЕРІ)

А.Б.Сманова, М.В. Букеева

әл-Фараби атындағы Қазақ Ұлттық университеті, Алматы қ.

Түйін сөздер: мемлекет, халық, азамат, жолдау, құқық, міндет, Конституция, салық жүйесі, резидент, резидент емес.

Аннотация. Мақала Қазақстан Республикасының салық төлеушілерінің құқықтары мен заңды мүдделерін талдау тақырыбына арналып жазылған. Автор салық төлеушілерінің құқықтары мен заңды мүдделерін қамтамасыз ету үшін аса маңызды элементтерінің ара жігін анықтап айқындаған. Салық төлеушілерінің құқықтары мен мүдделерін қалыптастыру және іске асыру процесі туралы сөз еткен.

Сведения об авторах:

А.Б.Сманова – кафедра теории и истории государства и права, конституционного и административного права КазНУ им. аль – Фараби, юридический факультет, Казахстан, г. Алматы.

М.В. Букеева – магистр права, КазНУ им. аль – Фараби, юридический факультет, Казахстан, г. Алматы.