

Ю. С. ЛОКТЕВА

РЕГИОНАЛЬНЫЙ ФИНАНСОВЫЙ ЦЕНТР АЛМАТЫ КАК ОСОБЫЙ ПРАВОВОЙ РЕЖИМ ДЛЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ ИНВЕСТИЦИЙ В ЭКОНОМИКУ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Президентом РК Н. Назарбаевым были сформулированы девять приоритетных задач, на решение которых должна быть направлена деятельность Правительства РК, среди которых выявление «центров» или «полусов» экономического роста, создание условий для повышения конкурентоспособности казахстанской экономики¹. В этой связи следует отметить, что Казахстан добился уже определенных успехов в развитии экономики, зарекомендовал себя в качестве стабильного государства, партнера, которому можно доверять. Американским аналитическим центром Heritage Foundation и газетой The World Street Journal был составлен рейтинг, проанализировав степень экономической свободы в мире, в соответствии с которым Казахстану было отведено 75-е место. Согласно этим данным Казахстан превосходит по степени экономической свободы Россию, Кыргызстан, Таджикистан и некоторые другие страны СНГ². Для того чтобы догнать по развитию страны, уже входящие в число первых 50 государств - задача, которая была определена главой государства в Послании народу Казахстана «Стратегия вхождения Казахстана в число 50-ти наиболее конкурентоспособных стран мира» от 18.01.2006г., нашему государству необходимо к 2015 году довести уровень ВВП до \$300 млрд., а объемы инвестиций до уровня не менее \$15 млрд. в год. По оценкам исследователей, в начале 1990-х годов Казахстан не входил даже в первую сотню. В 2005г. республика занимала уже 61-ю строчку из 117. Согласно индексу конкурентоспособности 2006-2007 годов, Казахстан переместился на 56-е место, опередив все страны СНГ. И если в настоящее время Казахстан, согласно рейтингу Всемирного экономического форума, по базовым характеристикам занимает 51-ое место,

по показателям эффективности – 56-ое, а по инновационным факторам – 74-ое, еще не факт, что такая же ситуация будет и в следующем году³. В этой связи вопросы привлечения инвестиций и формирования благоприятного инвестиционного климата в Казахстане не теряют своей насущности и важности.

Существует потребность в конкретных, обоснованных проектах вложения инвестиций, способных осуществить технологический прорыв и преодолеть сырьевую направленность экономики. С этой целью Глава государства Указом от 13.04.2007г. «О мерах по модернизации экономики Казахстана» поручил Правительству РК разработать Государственную программу «30 корпоративных лидеров Казахстана», которая предусматривает поддержку тех проектов, которые смогут стать инструментом модернизации управления экономикой с учетом изменения ее структуры. В приоритетный список в состоянии войти не только крупные предприятия, но и представители средних и малых компаний: государство всецело будет поддерживать частные инициативы, поскольку это в интересах страны и самого бизнеса⁴.

С целью поддержки инвестиций в приоритетных видах деятельности, утвержденных Постановлением Правительства РК от 08.05.2003г. №436, была разработана и внедрена система инвестиционных преференций, которые могут предоставляться инвестору – юридическому лицу РК для реализации им инвестиционного проекта. Для развития предпринимательства, привлечения инвестиций, формирования благоприятного инвестиционного налогового климата по поручению Президента Республики было понижено налоговое бремя. Кроме этого, одной из мер для

¹ Берентаев К. Задачник для правительства. Смогут ли Карим Масимов и Аслан Мусин решить проблемы? // Капитал. №02, 18.01.2007.

² Зибеев Д. Казахстан обогнал Россию, но оказался недалеко от Кыргызстана // Капитал. 18.01.2007г.

³ Пискорская Л. Игра на опережение. Парламентарии обсудили устойчивый рост конкурентоспособности Казахстана // Капитал. 03.05.2007г.

⁴ Кажмуратова А. Безусловное условие // Казахстанская правда. 08.08.2007г.

привлечения инвестиций в экономику РК является создание и функционирование регионального финансового центра города Алматы, который представляет собой согласно Закону РК «О региональном финансовом центре города Алматы» от 5 июня 2006г. особый правовой режим, регулирующий взаимоотношения участников финансового центра и заинтересованных лиц, направленный на развитие финансового рынка Республики Казахстан. Обозначенный правовой режим предусматривает определенные особенности налогообложения, что в свою очередь должно способствовать эффективной реализации целей создания и принципам функционирования финансового центра, а также развитию финансового рынка РК.

Как известно, налогообложение может играть существенную роль при создании благоприятного инвестиционного климата. Принято считать, что налоговое регулирование является одним из самых эффективных средств управления экономикой⁵. Так, финансовое воздействие на развитие экономики может быть не только стимулирующим, но и сдерживающим. В основе сдерживающих мер лежит дополнительное налогообложение или лицензирование предпринимательской деятельности. Повышение налогов в той или иной форме оказывается наиболее эффективным и надежным средством, когда нужно сдерживать слишком «горячую» конъюнктуру. Другой метод – отмена налоговых льгот⁶. Система налоговых льгот, ведущая к уменьшению налоговой оценки облагаемого объекта, является не менее существенной при построении налоговых систем развитых стран⁷.

В этой связи представляют несомненный интерес особенности налогообложения участников финансового центра. Так, Законом РК от 05.06.2006г. «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам создания регионального финансового центра города Алматы» были внесены изменения и дополнения в 14 законодательных актов, среди которых Кодекс РК от 12 июня 2001 г. «О налогах и других обязатель-

ных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс). Данным Кодексом предусмотрен целый ряд льгот налогового характера с целью развития регионального финансового центра города Алматы. Так, например, Налоговым кодексом предусматривается исключение налогоплательщиком из совокупного годового дохода вознаграждений по долговым ценным бумагам, приобретенным на специальной торговой площадке регионального финансового центра города Алматы (пп.1) п.1 ст.91); дохода от прироста стоимости при реализации долговых ценных бумаг, допущенных на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы, в случае совершения гражданско-правовых сделок с ними на данной торговой площадке (пп.3-1) п.1 ст.91); дохода, полученного юридическим лицом – участником регионального финансового центра города Алматы от оказания финансовых услуг (пп.11) п.1 ст.91). В соответствии с пп. 4-1), 13-1) ст.144 Налогового кодекса не подлежат налогообложению доходы физических лиц в виде дивидендов, вознаграждений по долговым ценным бумагам, приобретенным на специальной торговой площадке регионального финансового центра города Алматы, дохода от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, допущенных на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы, в случае совершения гражданско-правовых сделок с ними на данной торговой площадке. Юридические лица-нерезиденты, осуществляющие деятельность без образования постоянного учреждения в Республике Казахстан, не облагаются корпоративным подоходным налогом у источника выплаты в части дивидендов, вознаграждений по долговым ценным бумагам, приобретенным на специальной торговой площадке регионального финансового центра города Алматы (пп.4-1) п.3 ст.179). Согласно пп.5-1) п.1 ст.187 данного Кодекса доходы физического лица-нерезидента, определенные статьей 178 Налогового кодекса, не связанные с постоянным учреждением такого лица, подлежат налогообложению у источника выплаты в порядке и сроки, определенные поло-

⁵ Гривченко В.В. Проблемы финансового права России // Материалы международной конференции «Проблемы финансового права». Вып. 1. Черновцы, 1996. 266 с.; С. 180.

⁶ Староверова О.В. Налоговое право: Учебное пособие для вузов / Под ред. проф. М. М. Рассолова, проф. Н. М. Коршунова. М.: ЮНИТИ-ДАНА. Закон и право. 2001. С. 274-275.

⁷ Там же. С. 287.

жениями статей 179-181 данного Кодекса, за исключением дивидендов, вознаграждений по долговым ценным бумагам, приобретенным на специальной торговой площадке регионального финансового центра города Алматы. В соответствии с абзацем 3 п.1 ст.190 налогообложению подлежат такие виды доходов физических лиц-нерезидентов, полученные из источников в Республике Казахстан, как доходы от прироста стоимости при реализации ценных бумаг, указанные в подпункте 3) статьи 178 данного Кодекса, за исключением реализованных методом открытых торгов на фондовой бирже акций и облигаций, находящихся на день реализации в официальных списках фондовой биржи по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга, а также государственных ценных бумаг, агентских облигаций и ценных бумаг, допущенных на специальную торговую площадку регионального финансового центра города Алматы, в случае совершения гражданско-правовых сделок с ними на данной торговой площадке.

Безусловно, предоставление налоговых льгот участникам финансового центра должно оказать положительное воздействие при создании благоприятного налогового климата и развития финансового центра. Однако необходимо помнить, что для создания особого правового режима привлекательного для инвесторов предоставление одних только льгот налогового характера неэффективно. С этой целью Законом РК от 05.06.2006г. «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам создания регионального финансового центра города Алматы» и были внесены поправки в 14 законодательных актов. Отметим также, что в целях развития регионального финансового центра города Алматы 21 июля 2007 г. был принят Закон Республики Казахстан «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам развития регионального финансового центра города Алматы», которым были внесены изменения и дополнения в Закон РК от 16.01.2001 г. «О некоммерческих организациях», Закон РК от 02.07.2003г. «О рынке ценных бумаг» и Закон РК от 05.06.2006г. «О региональном финансовом центре города Алматы». Таким образом, особый правовой режим регионального финансового центра города Алматы представляет собой целый

комплекс мер, в том числе налогового характера, по регулированию взаимоотношений участников финансового центра и заинтересованных лиц.

В этой связи хотелось бы обратить внимание на недостатки действующего законодательства РК о финансовом центре, устранение которых, на наш взгляд, будет способствовать привлечению инвестиций в экономику Казахстана, преобразованию в будущем регионального финансового центра в международный, на что обращается особое внимание в Концепции создания в городе Алматы международного (регионального) финансового центра (одобрена Постановлением Правительства Республики Казахстан от 24 декабря 2004 года № 1364) и является его целью, а также совершенствованию инвестиционного климата государства и популяризации инвестиционного потенциала нашей Республики.

Прежде всего, обратим внимание на ст.1 «Региональный финансовый центр города Алматы и его статус» Закона РК «О региональном финансовом центре города Алматы», в соответствии с которой региональный финансовый центр города Алматы (далее – финансовый центр) представляет собой особый правовой режим, регулирующий взаимоотношения участников финансового центра и заинтересованных лиц, направленный на развитие финансового рынка Республики Казахстан. Исходя из смысла данной статьи, особый правовой режим заключается в регулировании отношений между участниками финансового центра и заинтересованными лицами. Так, согласно ст.11 данного Закона РК участниками финансового центра являются профессиональные участники рынка ценных бумаг, обладающие:

1) свидетельством о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, выданным уполномоченным органом, либо свидетельством об аккредитации в качестве участника финансового центра;

2) лицензией на осуществление брокерской и (или) дилерской деятельности, выданной уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций. При этом согласно п.5 данной статьи обязательным условием государственной регистрации участника финансового центра и (или) аккредитации в качестве участника финансового центра уполномоченным органом является наличие постоянно действующего органа

юридического лица на территории города Алматы. Участники финансового центра вправе заключать сделки с финансовыми инструментами на специальной торговой площадке финансового центра, на фондовых биржах, в том числе иностранных, а также на неорганизованном рынке ценных бумаг. Законом также оговариваются субъекты, которые не могут являться участниками финансового центра – банки, профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие деятельность по инвестиционному управлению пенсионными активами, и накопительные пенсионные фонды. Закон РК «О региональном финансовом центре города Алматы» также разрешает участникам финансового центра осуществлять иные виды деятельности с учетом условий и порядка совмещения видов профессиональной деятельности на рынке ценных бумаг, устанавливаемых нормативными правовыми актами уполномоченного государственного органа по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Хотелось бы отметить, что существенным недостатком Закона РК «О региональном финансовом центре города Алматы» является то, что данный Закон не предусматривает никаких положений в отношении заинтересованных лиц. Получается, что Законом РК «О региональном финансовом центре города Алматы» должным образом не определены субъекты правоотношений (участники правовых отношений, обладающих взаимными правами и обязанностями⁸), регулируемых законодательством РК о финансовом центре. При этом следует помнить, что исходя из общих теоретических начал, правоотношение, возникающее на основе норм права, должно выполнять следующие основные функции в правовой системе и в государственно-правовом механизме регулирования общественных отношений: определение круга субъектов, на которых в конкретной ситуации распространяется действие конкретных юридических норм; индивидуализация поведения конкретных субъектов путем конкретизации юридических норм, имеющих абстрактный, общий характер; как правило, являются необходимым условием приведения в действие в случае необходимости юридических

средств защиты субъективных прав и юридических обязанностей⁹.

По этому поводу следует обратить внимание и на Закон РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам создания регионального финансового центра города Алматы», п.4 ст.1 которого были внесены изменения и дополнения в Кодекс РК от 12.06.2001г. «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс), которые введены в действие с 1 января 2007г. Данные изменения и дополнения также не лишены своих недостатков, так как в качестве участников регионального финансового центра города Алматы называют «юридических лиц – участников регионального финансового центра города Алматы» (ч.3 п.1-1 ст.520-1 Налогового кодекса), «налогоплательщика – участника регионального финансового центра города Алматы» (ч.4 п.1-1 ст. 520-1 Налогового кодекса). В этой связи следует обратиться к основным понятиям, применяемым в данном Кодексе: налогоплательщик и юридическое лицо. Подпунктом 19) п.1 ст.9 под понятием «налогоплательщик» понимается лицо, являющееся плательщиком налогов и других обязательных платежей в бюджет. Лицом является физическое лицо и юридическое лицо; физическое лицо - гражданин Республики Казахстан, гражданин иностранного государства, лицо без гражданства; юридическое лицо - организация, созданная в соответствии с законодательством Республики Казахстан или иностранного государства (иностранное юридическое лицо). Для целей данного Кодекса компания, организация или другое корпоративное образование, созданные в соответствии с законодательством иностранного государства, рассматриваются в качестве самостоятельных юридических лиц, независимо от того, обладают ли они статусом юридического лица иностранного государства, где они созданы (пп.15) п.1 ст.9). Не трудно заметить, что в этих положениях усматриваются противоречия между нормами Налогового кодекса и Законом РК «О региональном финансовом центре города Алматы». Как уже было указано выше, согласно действующей редакции Закона

⁸ Общая теория права и государства: Учебник / Под ред. В. В. Лазарева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юристъ, 1996. С. 186.

⁹ Там же. С. 182.

РК «О региональном финансовом центре города Алматы» участниками финансового центра являются профессиональные участники рынка ценных бумаг, обладающие:

1) свидетельством о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, выданным уполномоченным органом, либо свидетельством об аккредитации в качестве участника финансового центра;

2) лицензией на осуществление брокерской и (или) дилерской деятельности, выданной уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций. При этом обязательным условием государственной регистрации участника финансового центра и (или) аккредитации в качестве участника финансового центра уполномоченным органом является наличие постоянно действующего органа юридического лица на территории города Алматы.

В этой связи, исходя из содержания данной статьи, речь может идти только о профессиональных участниках рынка ценных бумаг - юридических лицах. При этом всегда следует помнить универсальное правило, закрепленное в Законе РК «О нормативных правовых актах» - при наличии противоречий в нормах нормативных актов разного уровня действуют нормы акта более высокого уровня (п.1 ст.6 Закона РК от 24.03.1998г. «О нормативных правовых актах»). Как известно, в соответствии с иерархией нормативных правовых актов кодексы Республики Казахстан имеют большую юридическую силу, чем законы Республики Казахстан. В этой связи необходимо устранить данные противоречия.

До принятия Закона РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам развития регионального финансового центра города Алматы» от 21.07.2007 г. ситуация по данному вопросу была еще хуже.

Так, согласно действовавшей ранее редакции ст.11 Закона РК «О региональном финансовом центре города Алматы» участниками финансового центра являлись профессиональные участники рынка ценных бумаг, осуществляющие брокерскую и (или) дилерскую деятельность и обладающие:

1) свидетельством о государственной регистрации (перерегистрации) юридического лица, выданным уполномоченным органом;

2) лицензией для работы на рынке ценных бумаг, выданной уполномоченным государственным органом по регулированию и надзору финансового рынка и финансовых организаций.

Обязательным условием государственной регистрации юридического лица - профессионального участника рынка ценных бумаг уполномоченным органом являлось наличие постоянно действующего органа юридического лица на территории города Алматы.

При этом в соответствии с уже названными статьями Налогового кодекса (ч.3 п.1-1 ст.520-1, ч.4 п.1-1 ст.520-1) в качестве участников регионального финансового центра города Алматы называются «юридические лица – участники регионального финансового центра города Алматы» (ч.3 п.1-1 ст.520-1 Налогового кодекса), «налогоплательщики – участники регионального финансового центра города Алматы» (ч.4 п.1-1 ст.520-1 Налогового кодекса).

В этой связи, исходя из содержания данной статьи, речь могла идти только о профессиональных участниках рынка ценных бумаг – юридических лицах Республики Казахстан. По этой причине можно указать и на несоответствие п.1 ст.1101 и ст.1100 Гражданского кодекса РК от 01.07.1999г., согласно которым юридическое лицо считается право страны, где это юридическое лицо учреждено. Гражданская правоспособность юридического лица определяется законом юридического лица. Противоречие Налоговому кодексу включает также в том, что данным Кодексом под иностранным юридическим лицом понимается организация, созданная в соответствии с законодательством иностранного государства (пп.15) п.1 ст.10).

Таким образом, Законом РК «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам развития регионального финансового центра города Алматы» от 21.07.2007г. круг участников финансового центра был расширен, т.е. ими могут быть как отечественные, так и иностранные юридические лица. Однако, данный Закон не устранил противоречия с Налоговым кодексом в части возможности распространения налоговых льгот на физических лиц, которые согласно данному Кодексу могут являться участниками регионального финансового центра города Алматы.

В отношении не соответствия Кодексу РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» следует обратить внимание и на ст.14 «Налоговый контроль участников финансового центра» Закона РК «О региональном финансовом центре города Алматы», которая сужает вопросы налогового регулирования и налогообложения на территории финансового центра. В частности, предлагается ограничиться только налоговым контролем. Кроме того, из содержания преамбулы данного Закона следует, что «настоящий Закон устанавливает правовые основы, определяющие особый правовой режим функционирования регионального финансового центра города Алматы». Таким образом, можно утверждать, что Закон РК «О региональном финансовом центре города Алматы» не рассматривает участников финансового центра в качестве налогоплательщиков. Данная норма противоречит п.1 ст. 2 Налогового кодекса: «налоговое законодательство Республики Казахстан состоит из настоящего Кодекса, а также нормативных правовых актов, принятие которых предусмотрено настоящим Кодексом». Пункт 1 ст. 3 Налогового кодекса говорит о том, что налоговое законодательство действует на всей территории Республики Казахстан и распространяется на физические лица, юридические лица и их структурные подразделения. Пунктом 1 ст. 7 этого Кодекса закреплён один из важнейших принципов налогообложения – принцип справедливости налогообложения, согласно которому налогообложение в Республике Казахстан является всеобщим и обязательным, а предоставление льгот налогового характера запрещается. Таким образом, можно усматривать несоответствие ст.14 Закона РК «О региональном финансовом центре города Алматы» и данному принципу. Кроме того, из содержания п.4 ст.2 Кодекса, запрещается включение в неналоговое законодательство норм, регулирующих налоговые отношения, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

Каких-либо особенностей в налогообложении участников финансового центра данный Закон не содержит. Таким образом, ст.14 Закона РК «О региональном финансовом центре города Алматы» целесообразно ис-

ключить либо изложить ее в следующей редакции:

Статья 14. Налогообложение

Налогообложение участников финансового центра осуществляется в соответствии с Кодексом Республики Казахстан «О налогах и других платежах в бюджет» (Налоговым кодексом) и соответствующим ему законодательством Республики Казахстан.

Также обратим внимание на регулирование вопросов налогового контроля участников финансового центра Налоговым кодексом. Так, Кодексом РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» в ст.517-1 предусматривается норма в отношении налогового контроля участников регионального финансового центра города Алматы, который может осуществляться налоговыми органами только на основе налоговой отчетности, подтверждаемой аудиторским отчетом по форме, установленной государственным органом Республики Казахстан, обеспечивающим налоговый контроль за исполнением налоговых обязательств перед государством. Под налоговым контролем данный Кодекс понимает контроль органов налоговой службы за исполнением налогового законодательства, полнотой и своевременностью перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования (п.1 ст.517). В этой связи следует обратиться к ст.ст. 16, 17 Налогового кодекса, которые закрепляют права и обязанности органов налоговой службы. При этом, если обратиться к пп.3) п.1 ст.16 данного Кодекса осуществление налогового контроля относится к числу прав органов налоговой службы, а в соответствии с пп.3) п.1 ст.17 данного Кодекса уже к обязанностям. Следует помнить, что обязанность платить налоги и другие обязательные платежи в бюджет, закреплённая в Основном законе государства и общества – Конституции РК, является конституционной обязанностью человека и гражданина перед государством для выполнения последним его функций и задач и для содержания государственного аппарата. В понятии налогов всегда использовалась характерная черта – переход права собственности при уплате их. Это относится только к налогам¹⁰.

¹⁰ Бекерская Д.А. Некоторые теоретические аспекты института налогового права // Проблемы финансового права. Международная научная конференция. Вып. 2. Черновцы: Издательство «Рута», 1996. С. 139.

Налоги возникли вместе с товарным производством, разделением государства на классы и появлением государства, которому требовались средства на содержание армии, судов, чиновников и другие нужды, т.е. это порождение государства. Налог – это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства¹¹. В этой связи соответственно правом взимать налоги и другие обязательные платежи в бюджет обладает государство.

Как известно, главным делением юридических норм признается деление их на регулятивные и охранительные. Так, если регулятивные нормы содержат предписания, предоставляющие участникам общественных отношений права и возлагающие обязанность, то охранительные устанавливают и регламентируют меры юридической ответственности и другие принудительные меры защиты субъективных прав¹², так как мало лишь закрепить какую-либо норму, необходимо обеспечить ее реализацию. Неслучайно, что Кодекс РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) в п.1 ст.15 определяет задачу органов налоговой службы по обеспечению полноты поступления налогов и других обязательных платежей в бюджет, полноты и своевременности перечисления обязательных пенсионных взносов и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования, а также по осуществлению налогового контроля за исполнением налогоплательщиком налоговых обязательств. Для сравнения отметим, что Законом РФ от 21.03.1991г. №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации» и Законом РФ от 27.12.1991г. №2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» налоговые органы Российской Федерации – единая система контроля за соблюдением налогового законодательства РФ, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения

в соответствующий бюджет платежей при пользовании недрами, установленных законодательством РФ, а также контроля за соблюдением валютного законодательства РФ, осуществляемого в пределах компетенции налоговых органов»¹³. Таким образом, государство возложило обязанность по контролю за исполнением налогового законодательства, правильным, своевременным и полным исчислением и уплатой налогов и иных обязательных платежей в бюджет, полнотой и своевременностью перечисления обязательных пенсионных взносов в накопительные пенсионные фонды и социальных отчислений в Государственный фонд социального страхования на органы налоговой службы, которыми являются согласно п.2 ст.15 Налогового кодекса уполномоченный государственный орган и налоговые органы. В этой связи становится неясно, почему в отношении участников регионального финансового центра органы налоговой службы *могут* осуществлять налоговый контроль, а также закрепленное пп.3) п.1 ст.16 Налогового кодекса право органов налоговой службы осуществлять налоговый контроль в порядке, установленном настоящим Кодексом. В чем также усматривается внутреннее противоречие норм Налогового кодекса и их нелогичность, а также возможность для совершения коррупционных правонарушений служащими органов налоговой службы.

Пунктом 2 ст.517 Налогового кодекса закрепляются формы налогового контроля: регистрационный учет налогоплательщиков; учет объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением; учет поступлений в бюджет; учет плательщиков налога на добавленную стоимость; налоговые проверки; камеральный контроль; мониторинг финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков; контроль правил применения контрольно-кассовых машин с фискальной памятью; контроль маркировки отдельных видов подакцизных товаров и установления акцизных постов; контроль проверки соблюдения порядка учета, оценки и реализации имущества, обращенного в собственность государства, а также полноты и своевременности передачи

¹¹ Финансовое право: Учебн. пособие для вузов / Под ред. проф. И. Ш. Кияхханова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право, 2004. С. 135-136.

¹² Общая теория права и государства: Учебник / Под ред. В. В. Лазарева. 2-е изд., перераб. и доп. М.: Юрист, 1996. С. 149.

¹³ Финансовое право: Учебн. пособие для вузов / Под ред. проф. И. Ш. Кияхханова. М.: ЮНИТИ-ДАНА, Закон и право. 2004. С. 150.

имущества, обращенного в собственность государства; контроль над уполномоченными и местными исполнительными органами. При этом данным Кодексом предусматривается норма, что налоговый контроль в отношении участников финансового центра может осуществляться только на основе налоговой отчетности, подтверждаемой аудиторским отчетом по форме, установленной государственным органом Республики Казахстан, обеспечивающим налоговый контроль за исполнением налоговых обязательств перед государством.

В связи с принятием 15.05.2007г. Трудового кодекса Республики Казахстан Закон РК «О региональном финансовом центре города Алматы» от 05.06.2006г. необходимо привести в соответствие с ним, т.к. согласно Закону РК от 24.03.1998г. «О нормативных правовых актах» нормативный правовой акт нижестоящего уровня не может противоречить нормативным правовым актам вышестоящих уровней (п.3 ст.4); в случаях расхождения норм законов с нормами кодексов Республики Казахстан нормы законов могут применяться только после внесения в кодексы соответствующих изменений (п.2 ст.6). В этой связи требуется внести изменения в пп.5) п.2 ст.5 и пп.12) ст.6 Закона РК «О региональном финансовом центре города Алматы» и изменить словосочетание «законодательство Республики

Казахстан о труде» на «трудовое законодательство Республики Казахстан».

Надеемся, что высказанные выше рекомендации и предложения по совершенствованию законодательства РК о финансовом центре найдут свое законодательное закрепление и будут способствовать развитию регионального финансового центра города Алматы и созданию благоприятного инвестиционного климата в стране в целом.

Резюме

Қазақстан Республикасының экономикасына инвестицияларды тарту мақсатында Алматы қаласының аймақтық қаржылық орталығының әрекет ету мәселелері қарастырылған. Автор қаржылық орталығы туралы Қазақстан Республикасының заңнамасының бөлек ережелеріне талдау жасайды, оның кемшіліктеріне назар аударылады, сонымен бірге оны жетілдіру бойынша ұсыныстар беріледі.

Summary

In the article of Yuliya Lokteva some issues of functioning of the regional financial center of the city of Almaty with the purpose to attract investments to the economy of the Republic of Kazakhstan are considered. The author analyzes some provisions of the legislation of the Republic of Kazakhstan on financial center, pays attention on its lacks as well as proposes recommendations on improvement of the legislation in this field.

*Институт государства
и права КазГЮУ*

Поступила 25.10.07г.