

МОЛДОЕВ Э. Э., КУРАМАЕВА Н. О.
КНУ им. Ж. Баласагына, Бишкек
MOLDOEV E. E., KURAMAIEVA N. O.
J. Balasagyn KNU., Bishkek

НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ В СФЕРЕ УСТАНОВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

Кыргыз Республикасындагы салык жоопкерчилигин аныктоо чөйрөсүндөгү салыктык
укук мамилелери

Tax legal relation in the area of establishing tax liability in the Kyrgyz Republic

В статье рассматривается институт налогового правоотношения в сфере установления налоговой ответственности в Кыргызской Республике. По мнению авторов, более глубокое изучение налогового правоотношения в сфере установления налоговой ответственности может помочь в создании основы экономически обоснованного, справедливого и соразмерного налогообложения, обеспечить защиту интересов налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также влиять на дальнейшее совершенствование законодательства о налогах и сборах в целях наиболее полного и эффективного финансирования задач и функций государства и муниципальных образований.

Ключевые слова: налоговый кодекс, налоговое правоотношение, совершенствование норм законодательства о налогах и сборах, институт налогов.

Илимий макалада Кыргыз Республикасындагы салык жоопкерчилигин аныктоо чөйрөсүндөгү салыктык укук мамилелеринин институту каралат. Авторлордун пикири боюнча салык жоопкерчилигин аныктоо чөйрөсүндөгү салыктык укук мамилелери кыйла терең изилдөө салык салуунун экономикалык жактан негизделген адилеттүүлүккө ылайык негизин түзүүгө, салык төлөөчүлөрдүн жана жыйымдарды төлөөчүлөрдүн кызыкчылыктарын коргоону камсыздоого, ошондой эле, мамлекеттин милдеттерин жана функциялары менен муниципалдык түзүлүштөрдү кыйла толук кандуу жана натыйжалуу каржылоо максатындагы салыктар жана жыйымдар жөнүндөгү мыйзамдардын андан ары өркүндөтүүгө таасир этүүсүнө жардам бере алат.

Урунттуу сөздөр: салык кодекси, салыктык укук мамилелери, салык жана жыйымдар жөнүндөгү мыйзамдарды жакшыртуу, салык институту

The article discusses the institution of tax legal relations in the field of establishing tax liability in the Kyrgyz Republic. According to the authors, a deeper study of tax legal relations in the area of establishing tax liability can help create the basis of economically sound, fair and proportionate taxation, protect the interests of taxpayers and payers of fees, and also affect the further improvement of legislation on taxes and fees in order to fully and effectively financing of tasks and functions of the state and municipalities. The article discusses the institution of tax legal relations in the field of establishing tax liability in the Kyrgyz Republic. According to the

authors, a deeper study of tax legal relations in the area of establishing tax liability can help create the basis of economically sound, fair and proportionate taxation, protect the interests of taxpayers and payers of fees, and also affect the further improvement of legislation on taxes and fees in order to fully and effectively financing of tasks and functions of the state and municipalities.

Keywords: tax code, tax legal relationship, improvement of legislation on taxes and fees, the institution of taxes

Налоговая сфера является традиционно прерогативой государственной власти, так как публичный характер отношений между налогоплательщиком и государством остается доминирующим [1]. Для упорядочения данной сферы, установления правопорядка в различных сегментах рыночной экономики, а в более широком контексте, для решения многообразных задач, связанных с функционированием государства, необходимо задействовать весь потенциал института налоговой ответственности.

В зарубежном законодательстве традиционно акцентируется повышенная общественная опасность налоговых преступлений. Вот почему налоговым правонарушениям, создающим предкриминальный фон, уделяется столь большое внимание, как на законодательном, так и на доктринальном и институциональном уровне [2].

Формулирование научного понятия налогового правоотношения, которое бы заключалось не только в перечислении круга регулируемых отношений, но и в описании специфических признаков налоговых правоотношений, позволяет более детально охарактеризовать данную категорию финансового права. Углублению наших представлений о сущности налоговых правоотношений способствует проведение классификации видов налоговых правоотношений по различным основаниям, а также отграничение налоговых правоотношений от иных видов правоотношений (в том числе финансовых), что позволит наиболее полно реализовать на практике права и обязанности сторон отношения и, следовательно, соблюсти баланс прав и обязанностей субъектов налогового правоотношения в целях достижения наиболее эффективного налогообложения. Важными элементами, определяющим специфику любого правового отношения, являются субъекты отношения, потому необходимо четко отграничивать субъектов налогового правоотношения от иных лиц, участвующих в правоотношении.

По структуре межсубъектных связей налоговые правоотношения возможно разделить на относительные и абсолютные.

По характеру правовых норм налоговые правоотношения классифицируются на материальные и процессуальные. На наш взгляд, возможно выделить правоотношения, непосредственно связанные с исполнением обязанности по уплате налога (материальные отношения), и налоговые процессуальные отношения. В работе обосновывается существование налоговых процессуальных отношений в широком смысле, объединяющих организационные налоговые отношения и налоговые процессуальные отношения в узком смысле, возникающие при рассмотрении налоговых споров в судах. Безусловно, нельзя отрицать, что использование терминов «процесс», «процедура», «производство» в налоговом законодательстве целесообразно соотносить с аналогичными понятиями в административном законодательстве, поскольку эти административно-правовые

дефиниции хорошо разработаны и являются предпосылками формирования соответствующих понятий в финансовом праве (в том числе в налоговом праве).

Субъектами налоговых правоотношений являются налогоплательщики и государство (или муниципальное образование), в том числе в лице своих органов, поскольку именно они имеют в данном правоотношении имущественный интерес. Этот интерес выражается в переходе права собственности на часть имущества налогоплательщика к государству для обеспечения выполнения последним своих задач и функций.

Под материальным объектом налогового отношения понимается налог или сбор, поскольку этот объект остается неизменным, независимо от вида правоотношения, что придает ему имущественный характер. На наш взгляд, именно неизменность материального объекта отношения-собственно налога или сбора - позволяет отождествлять правоотношение как налоговое. Юридическим объектом является поведение участников отношения, меняющееся в зависимости от вида отношения. Предмет налогового правоотношения - это то имущество, по поводу которого возникает конкретное отношение и которое понимается законодателем как юридический факт, влекущий возникновение налогового правоотношения на практике.

Налоговые правоотношения в Кыргызской Республике определяются Налоговым кодексом и другими правовыми актами. К подобным актам относятся постановления Правительства КР, они регулируют отношения налогового характера, а в иных в случаях определяют налоговые ставки [3].

В общей части Налогового кодекса КР определены общие вопросы налогообложения. Например, четко и детально описана процессуальная составляющая налоговых правоотношений, т.е., детально описаны подача налоговой декларации и его заполнение, выполнения налоговых обязательств сторон, контроля налогового исполнения, зачета, возврата излишне уплаченных налогов и т.д. Также имеются и разделы, посвященные ответственности за налоговые правонарушения, обжалованию неправомерных, по мнению заявителя, действий (бездействия) налоговых органов и их должностных лиц [4].

Специальному налоговому режиму и отдельным видам налогов посвящена особая часть. По законодательству Кыргызстана выделяет общегосударственные и местные налоги. В цивилизованной жизни общества правоотношения составляют основу. Там, где господствует нормы права, естественно заканчиваются и возрождаются правоотношения. Реформа экономического строя Кыргызстана было направлена на переход к рыночным отношениям, который привел к росту роли налогов и их воздействия на разные стороны жизнедеятельности общества и государства [5].

Исходя из деления налоговых правоотношений на основные и производные, обосновывается выделение основных и производных прав и обязанностей сторон правоотношения. К первым относятся права и обязанности, связанные непосредственно с исполнением обязанности по уплате налога; производными являются права и обязанности, связанные с выполнением требований по обеспечению контроля за исполнением основных обязанностей. Кроме того, на наш взгляд, учитывая деление налоговых правоотношений на материальные и процессуальные, возможно выделить соответствующие материальные и процессуальные обязанности налогоплательщиков.

Необходимо отметить, что субъект правоотношения не всегда обладает всем комплексом перечисленных прав и обязанностей, поскольку это зависит от его статуса и наличия или отсутствия юридических фактов, порождающих конкретное налоговое правоотношение.

Таким образом, необходимо дальнейшее исследование института налогового правоотношения в сфере установления налоговой ответственности. В частности, на наш взгляд, необходимо более детально изучить субъектный состав, а также материальный объект и предмет налоговых отношений. В исследовании нуждаются отдельные виды налоговых отношений (например, процессуальные налоговые отношения) и их разграничение с иными видами правоотношений, что поможет облегчить правоприменительную деятельность, в том числе и судебных органов, и, следовательно, повлияет на возможность налогоплательщиков и плательщиков сборов защитить свои права. Совершенствование норм, регулирующих права и обязанности сторон налогового правоотношения, будет способствовать соблюдению конституционных прав и свобод налогоплательщиков и плательщиков сборов.

Более глубокое изучение налогового правоотношения в сфере установления налоговой ответственности может помочь в создании основы экономически обоснованного, справедливого и соразмерного налогообложения, обеспечить защиту интересов налогоплательщиков и плательщиков сборов, а также повлиять на дальнейшее совершенствование законодательства о налогах и сборах в целях наиболее полного и эффективного финансирования задач и функций государства и муниципальных образований.

Список цитируемых источников:

1. Де Сальвиа. Прецеденты Европейского Суда по правам человека. Руководящие принципы судебной практики, относящейся к Европейской Конвенции о защите прав человека и основных свобод. Судебная практика с 1960 по 2002 г. Санкт-Петербург. Юридический центр Пресс, 2004. С. 336.
2. Кучеров И.И. Налоговое право зарубежных стран. М. АО «Центр Юр Инфо Р», 2003. С. 290.
3. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года №230 (с изменениями и дополнениями от 6 августа 2018г.).
4. Курамаева Н.О. Налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект/ Вестник КНУ им.Ж.Баласагына. Б. -2018. Стр.
5. Налоговое право Кыргызской Республики. Учебное пособие. – Бишкек: Изд-во. КРСУ, 2010. -с.245.

Рецензенты: Ганиева Т.И. – доктор юридических наук, профессор КНУ им. Ж.Баласагына

Шаршеналиев Ж.А. – кандидат юридических наук, доцент КГЮА