

## НАЛОГОВОЕ ПРАВООТНОШЕНИЕ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ

### Салык укуктук мамилелер: теоретикалык-укуктук аспекти

#### Tax legal relationship: theoretical and legal aspect

*В статье рассматривается налоговое правоотношение: теоретико-правовой аспект. По мнению автора, налоги являются главным источником бюджета страны, и, значит, основным ключом создания финансово-материальной базы, нужной для выполнения задач государства социально-экономического характера, безопасности государства, обороны, гарантированности имущества, прав человека и гражданина.*

*Вопросы налоговых отношений в юридическом ракурсе малоизучены, но институт налогов в среде науки экономического вида часто вызывал интерес и рассматривался в разных вариантах. Проводимые исследования учеными экономистами о природе налогов экономического назначения отличаются от рассмотрения правового регулирования налоговых отношений, так как он не может оставаться вне своей правовой значимости на практике, что законодательство финансового характера выделяется непостоянностью в наше время. Выраженные в экономической науке теоретические заключения применимы на практике только при доказанных юридических методов, которые могут гарантировать размеры налогообложения и выполнения прав участников налоговых отношений.*

*Автор считает, что рационализация норм, регламентирующей права и обязанности участников налогового правоотношения, будет помогать придерживаться конституционных прав и свобод налогоплательщиков и плательщиков сборов.*

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

*Макалада салык мамилелери талкууланат: теориялык жана юридикалык жактары, автордун ою боюнча, салыктар өлкөнүн бюджетинин негизги булагы болуп саналат, ошондуктан, негизги ачкыч, улуттук коопсуздук, экономикалык-коомдук абал, милдеттерди аткаруу үчүн зарыл болгон материалдык жана каржылык ресурстарды түзүү үчүн, коргонуу, мүлк камсыз кылуу, адамдын жана жарандын укуктарына каршы.*

*Каржы мыйзамдар биздин күндөрдө туруксуздукту баса белгилеген иш жүзүндө анын укуктук маанидеги сыртында кала албагандай эле, салыктардын экономикалык оймүнөзү жөнүндө окумуштуулар экономисттер тарабынан жүргүзүлгөн изилдөөлөр, салыктык мамилелерди укуктук жөнгө салуунун карап айырмаланат. Салык жана салык мамилелеринин катышуучуларынын укуктарын ишке ашыруу өлчөмүн кепилдик бере албайт, далилденген укуктук ыкмалар менен гана иш жүзүндө колдонулуучу экономика теориялык тыянак айтылган.*

*Автор салыктык укук мамилелеринин катышуучуларынын укуктарын жана милдеттерин жөнгө салуучу ченемдик укуктук негиздемеси, укуктары жана салык төлөөчүлөрдүн эркиндиктерин жана төгүмдөрүн төлөөчүлөрдүн карманууга жардам берет деп эсептейт.*

**Негизги свдвр:** *салык кодекси; салык мамилелери; турукташтыруу; салыктар жана жыйымдар; институт салыктары боюнча мыйзамдарды өркүндөтүү.*

*The article discusses the tax legal relationship: the theoretical and legal aspect. According to the author, taxes are the main source of the country's budget, and, therefore, the main key to*

*creating the financial and material base necessary to fulfill the tasks of the state of socio-economic nature, state security, defense, security of property, human rights and citizen.*

*The issues of tax relations in the legal perspective are poorly studied, but the institute of taxes in the environment of science of an economic type often aroused interest and was considered in various ways. The research conducted by economists on the nature of economic taxes differs from the consideration of the legal regulation of tax relations, since it cannot remain outside its legal significance in practice, that legislation of a financial nature stands out as inconsistent in our time.*

*Theoretical conclusions expressed in economics are applicable in practice only with proven legal methods that can guarantee the amount of taxation and the fulfillment of the rights of participants in tax relations.*

*The author believes that the rationalization of the rules governing the rights and obligations of participants in the tax legal relationship will help to adhere to the constitutional rights and freedoms of taxpayers and payers of fees.*

**Keywords:** *tax code; tax legal relationship; stabilization; improvement of the norms of legislation on taxes and fees; the institution of taxes.*

В Конституции Кыргызской Республики говорится об обязанности платить законно установленные налоги, что означает не только введение и установление законом, но законность принятие самого закона.

Основную часть государственного бюджета составляют налоги, и это показывает не только опыт нашего государства и мировой опыт. Одним из самых важных инструментов государственной политики являются налоги, так как они всегда соприкасаются с важными сторонами жизни общества и государства в целом.

В Кыргызстане налоговые правоотношения 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 [1].

Налоговое правонарушение - это действие или бездействие (виновное деяние, противоправное), отражение неисполнения обязанностей участника налогового отношения, принятых нормами налогового законодательства, за которое определяется юридическая ответственность [2].

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.

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

Налоги являются главным источником бюджета страны, и, значит, основным ключом создания финансово-материальной базы, нужной для выполнения задач государства социально-экономического характера, безопасности государства, обороны, гарантированности имущества, прав человека и гражданина.

Вопросы налоговых отношений в юридическом ракурсе мало изучены, но институт налогов в среде науки экономического вида часто вызывал интерес и рассматривался в

разных вариантах. Проводимые исследования учеными экономистами о природе налогов экономического назначения отличаются от рассмотрения правового регулирования налоговых отношений, так как он не может оставаться вне своей правовой значимости на практике, что законодательство финансового характера выделяется непостоянностью в наше время. Выраженные в экономической науке теоретические заключения применимы на практике только при доказанных юридических методах, которые могут гарантировать размеры налогообложения и выполнения прав участников налоговых отношений.

Глубокому пониманию природы налоговых правоотношений помогает понимание классификации видов налоговых правоотношений по разным суждениям, отделение налогового правоотношения от других видов правоотношений (в том числе финансовых), что дает возможность масштабно внедрить на практике права и обязанности сторон, отношения и, таким образом, придерживаться равенства права и обязанности субъектов налогового правоотношения в целях получения лучшего налогообложения. Нужно отделять субъектов налогового правоотношения от других лиц, действующих в правоотношении так как значимы элементами, определяющими особенность правового отношения, являются субъекты отношения. Государство (муниципальное общество), налогоплательщики, являются субъектами налоговых правоотношений и они проявляют большой интерес. Данный интерес проявляет права собственности на часть имущества налогоплательщика к государству для обеспечения выполнения своих задач и функций.

Материальным объектом налогового отношения является налог и сбор, так как он имеет имущественный характер и как объект остается неизменным независимо от правоотношения. Мы считаем, что имущество по предмету которого возникает отношение и понимается юридическим фактом, по мнению законодателя, возникший на практике правоотношений - это предмет налогового правоотношения.

Мы считаем, что рационализация норм, регламентирующей права и обязанности участников налогового правоотношения, будет помогать придерживаться конституционных прав и свобод налогоплательщиков и плательщиков сборов.

На наш взгляд, в Основном законе Кыргызской Республики говорится об обязанности платить законно установленные налоги, что означает не только введение и установление законом, но законность, принятие самого закона. Понятие налога достаточно сложно, многоаспектно, и в целях строгого и неукоснительного соблюдения налогового закона налогоплательщиком в теории налогового права была разработана концепция элементного состава налогового кодекса, которая нашла свое отражение в современном законодательстве.

#### ***Список цитируемых источников***

1. Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 17 октября 2008 года № 230(с изменениями и дополнениями от 6 августа 2018 года ).
2. Налоговое право Кыргызской Республики. Учебное пособие. – Бишкек: Изд-во КРСУ, 2010. – с.245

***Рецензенты: Омукеева Н.А. – кандидат юридических наук, доцент КГЮА  
Джакупбеков М.З. – кандидат юридических наук, адвокат ИП “Джакупбеков М.З”***