

ISSN (Print) 2616-6844
ISSN (Online) 2663-1318

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетінің

ХАБАРШЫСЫ

ВЕСТНИК

Евразийского национального
университета имени Л.Н. Гумилева

BULLETIN

of L.N. Gumilyov
Eurasian National University

ҚҰҚЫҚ сериясы
LAW Series
Серия ПРАВО

№ 1(130)/2020

1995 жылдан бастап шығады

Founded in 1995

Издается с 1995 года

Жылына 4 рет шығады

Published 4 times a year

Выходит 4 раза в год

Нұр-Сұлтан, 2020

Nur-Sultan, 2020

Нур-Султан, 2020

Бас редакторы

Ибрагимов Ж. И. Заң ғылымдарының докторы, профессор
Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан

Бас редактордың орынбасары

Абдрасулов Е. Б. з.ғ.д., профессор,

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан

Бас редактордың орынбасары

Аничкин Е. С. з.ғ.д., доцент, Алтай мемлекеттік университеті, Барнаул, Ресей

Редакция алқасы

Абайдельдинов Е.М.	з.ғ.д., проф., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Абдилов Қ.С.	PhD, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Ақпанов А.Н.	з.ғ.д., проф., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Амандықова С.К.	з.ғ.д., проф., Астана халықаралық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Бабкина Е.В.	з.ғ.к., доцент, Беларусь мемлекеттік университеті, Минск, Беларусь
Баймаханов М.Т.	з.ғ.д., проф., академик, «КАЗГЮУ университеті» АҚ, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Балтабаев К.Ж.	з.ғ.д., проф., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Бурибаев Е.А.	з.ғ.д., проф., Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті, Алматы, Қазақстан
Бусурманов Ж.Д.	з.ғ.д., проф., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Винниченко О.Ю.	з.ғ.д., проф., Тюмень мемлекеттік университеті, Тюмень, Ресей
Исполинов А.С.	з.ғ.д., проф., М.В. Ломоносов атындағы Мәскеу мемлекеттік университеті, Мәскеу, Ресей
Коняхин В.П.	з.ғ.д., проф., Кубан мемлекеттік университеті, Краснодар, Ресей
Коробеев А.И.	з.ғ.д., проф., Қиыршығыс федералды университеті, Владивосток, Ресей
Мукашева А.А.	з.ғ.д., проф., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Нургалиева Е.Н.	з.ғ.д., проф., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Сарсенова С.Н.	з.ғ.к., доцент, Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Тлепина Ш.В.	з.ғ.д., проф., Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан
Томас Давулис	з.ғ.д., проф., Гедиминас атындағы Вильнюс университеті, Вильнюс, Литва
Рейн Мюллерсон	з.ғ.д., проф., Таллин университеті, Таллин, Эстония
Трунк А.	з.ғ.д., проф., Кристиан Альбрехт атындағы, Киль университеті, Киль, Германия
Турлуковский Я.	з.ғ.д., проф., Варшава университеті, Варшава, Польша

Жауапты редактор, компьютерде беттеген: Қ.Ж. Жұмабекова

Редакцияның мекенжайы: 010008, Қазақстан, Нұр-Сұлтан қ., Қ.Сәтбаев к-сі, 2, 402 б.

Тел.: +7(7172) 709-500 (ішкі 31-457)

E-mail: vest_law@enu.kz

Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетінің Хабаршысы. Құқық сериясы

Меншіктенуші: ҚР БЖҒМ «Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университеті» ШЖҚ РМК

27.03.18 ж. № 16992-Ж-тіркеу куәлігімен Қазақстан Республикасының Ақпарат және коммуникациялар министрлігімен тіркелген.

Мерзімділігі: жылына 4 рет. Тиражы: 20 дана

Басуға 28.03.2020 ж. қол қойылды

Типографияның мекенжайы: 010008, Қазақстан, Нұр-Сұлтан қ., Қажымұқан к-сі, 13/1,

тел.: +7(7172)709-500 (ішкі 31-457)

Editor-in-Chief

Ibragimov Zh.I. Doctor of Juridical Sciences, Professor
L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan

Deputy Editor-in-Chief

Abdrassulov E.B., Doctor of Juridical Sciences, Prof.,
L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan

Deputy Editor-in-Chief

Anichkin E.S. Doctor of Juridical Sciences, Assoc.Prof., Altai State University (Russia)

Editorial board

- Abaydeldinov E.M.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Abdilov K.S.** PhD, L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Akhpanov A.H.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Amandykova S.K.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Babkina E.V.** Can. of Juridical Sciences, Assoc.Prof., Belarusian State University, Minsk, Belarus
- Baymakhanov M.T.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., Academician, KAZGUU University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Baltabayev K.Zh.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Buribaev E.A.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Busurmanov Zh.D.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., Academy of Justice under the Supreme Court of the Republic of Kazakhstan, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Vinnichenko O.Yu.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., University of Tyumen, Tyumen, Russia
- Ispolinov A.S.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., Lomonosov Moscow State University, Moscow, Russia
- Konyakhin V.P.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., Kuban State University, Russia, Krasnodar, Russia
- Korobeyev A.I.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., Far Eastern Federal University, Vladivostok, Russia
- Mukasheva A.A.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Nurgaliyeva E.N.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Sarsenova S.N.** Can. of Juridical Sciences, Assoc.Prof., L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Tlepina Sh.V.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan
- Tomas Davulis** Doctor of Juridical Sciences, Prof., Vilnius University, Vilnius, Lithuania
- Rain Mullerson** Doctor of Juridical Sciences, Prof., Tallinn University, Tallinn, Estonia
- Trunk A.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., Keele University, Keel, Germany
- Turlukovsky Ya.** Doctor of Juridical Sciences, Prof., Warsaw University, Warsaw, Poland

Responsible secretary, computer layout: K.Zh. Zhumabekova

Editorial address: 2, K.Satpayev str., of.402, Nur-Sultan, Kazakhstan, 010008

Tel.: +7(7172) 709-500 (ext. 31-457)

E-mail: vest_law@enu.kz

Bulletin of the L.N.Gumilyov Eurasian National University. Law Series

Owner: Republican State Enterprise in the capacity of economic conduct «L.N.Gumilyov Eurasian National University» Ministry of Education and Science of the Republic of Kazakhstan

Registered by Ministry of information and communication of Republic of Kazakhstan.

Registration certificate No. 16992-Ж from 27.03.2018

Periodicity: 4 times a year Circulation: 20 copies

Signed for print on 28.03.2020

Address of printing house: 13/1 Kazhymukan str., Nur-Sultan, Kazakhstan 010008; tel.: +7(7172) 709-500 (ext.31-457)

© L.N. Gumilyov Eurasian National University

Главный редактор

Ибрагимов Ж. И. доктор юридических наук, профессор,

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Зам. главного редактора

Абдрасулов Е. Б. д.юр.н., проф.,

Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан

Зам. главного редактора

Аничкин Е. С. д.юр.н., доцент, ФГБОУ ВО «Алтайский государственный университет», Барнаул, Россия

Редакционная коллегия

Абайдельдинов Е.М.	д.юр.н., проф., Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Абдилов К.С.	PhD, Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Ахпанов А.Н.	д.юр.н., проф., Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Амандыкова С.К.	д.юр.н., проф., Международный университет Астана, Нур-Султан, Казахстан
Бабкина Е.В.	к.юр.н., доцент, Белорусский государственный университет, Минск, Беларусь
Баймаханов М.Т.	д.юр.н., проф., академик, АО «Университет КАЗГЮУ», Нур-Султан, Казахстан
Балтабаев К.Ж.	д.юр.н., проф., Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Бурибаев Е.А.	д.юр.н., проф., КазНПУ им. Абая, Алматы, Казахстан
Бусурманов Ж.Д.	д.юр.н., проф., Академия правосудия при Верховном Суде РК, Нур-Султан, Казахстан
Винниченко О.Ю.	д.юр.н., проф., ФГАОУ ВО «Тюменский государственный университет», Тюмень, Россия
Исполинов А.С.	д.юр.н., проф., МГУ им. М.В. Ломоносова, Москва, Россия
Кала Н.С.	PhD, Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Коняхин В.П.	д.юр.н., проф., ФГБОУ ВО «Кубанский государственный университет, Краснодар, Россия
Коробеев А.И.	д.юр.н., проф., Дальневосточный федеральный университет, Владивосток, Россия
Мукашева А.А.	д.юр.н., проф., Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Нургалиева Е.Н.	д.юр.н., проф., Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Сарсенова С.Н.	к.юр.н., доцент, Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Тлепина Ш.В.	д.юр.н., проф., Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева, Нур-Султан, Казахстан
Томас Давулис	д.юр.н., проф., Вильнюсский университет имени Гедиминаса, Вильнюс, Литва
Рейн Мюллерсон	д.юр.н., проф., Таллиннский университет, Таллин, Эстония
Трунк А.	д.юр.н., проф., Кильский университет им. Кристиана Альбрехта, Киль, Германия
Турлуковский Я.	д.юр.н., проф., Варшавский Университет, Варшава, Польша

Ответственный редактор, компьютерная верстка: **К.Ж. Жумабекова**

Адрес редакции: 010008, Казахстан, г. Нур-Султан, ул. К.Сатпаева, 2, каб. 402

Тел.: +7(7172) 709-500 (вн. 31-457)

E-mail: vest_law@enu.kz

Вестник Евразийского национального университета имени Л.Н.Гумилева. Серия: Право

Собственник: РГП на ПХВ «Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева» МОН РК

Зарегистрирован Министерством информации и коммуникаций Республики Казахстан. Регистрационное свидетельство № 16992-Ж от 27.03.18 г.

Периодичность: 4 раза в год. Тираж: 20 экземпляров

Подписано в печать 28.03.2020

Адрес типографии: 010008, Казахстан, г. Нур-Султан, ул. Кажымукана, 13/1,

тел.: +7 (7172) 709-500 (вн.31-457)

© Евразийский национальный университет имени Л.Н. Гумилева

Мазмұны

Мемлекет және құқық теориясы, конституциялық құқық

- Капсаямов К.Ж., Капсаямова С.С., Османова Д.Б.** Салық қызметін жетілдіру әдістерінің бірі ретінде жалпыға бірдей декларацияны құқықтық реттеудің кейбір аспектілері 8
- Максименко Е.В., Абдилов К.С., Наурызбаев О.Е.** Іске асырудың кейбір аспектілерін функционалды талдау Қазақстан Республикасының 2010-2020 жылдарға арналған құқықтық саясатының тұжырымдамасы 16
- Оспанова А.Н., Ибрагимов Ж.И.** Қазақстан Республикасы мемлекеттігінің дамуындағы құқықтық мәдениетінің орны 22

Қылмыстық және қылмыстық-процессуалдық құқық

- Қуаналиева Г.А., Махамбетсалиев Д.Б., Калкаева Н.Б.** «Қылмыс», «қылмыстық теріс қылық» және «әкімшілік құқық бұзушылық»: ұқсастығы мен айырмашылықтары 29
- Мергембаева Н.Б.** Террористік актілерді тергеу барысында арнайы білімді қолдану 42
- Сейтжанова Н.К.** Шетелдердің қылмыстық заңнамасында бағалау санаттарын қолданудың негізгі үрдістері 48
- Сембекова Б.Р.** Террористік бағыттағы қылмыстық құқықбұзушылықтарды криминологиялық талдауы 64
- Сунцов А.П., Төлегенқызы А.** Ресей және Қазақстан Республикасында сыбайлас жемқорлыққа қарсы күрестің әлеуметтік-құқықтық институтын қалыптастыру 72

Азаматтық, Еңбек құқық

- Алимханова С.К.** ЕАЭО елдерінің еңбек заңнамасын үйлестіру 78
- Балабиев Қ.Р.** Республикасы сот жүйесін дамыту бойынша әлемдік медиация тәжірибесін қолдану 84
- Мукашева А.А., Сабиров К.К., Қалтаева А.Т.** Жылжымайтын мүлікті адал иеленушінің құқықтарын қорғау тәсілі ретінде виндикацияны шектеу 93
- Нұрмағамбетов Ә.А.** Кәсіпкерлердің субъективті азаматтық құқықтарды жүзеге асыру шектері туралы 100

Contents

The theory of the state and the law, the constitutional law

- Kapsalyamov K.Zh., Kapsalyamova S.S., Osmanova D.B.** Some aspects of the legal regulation of universal declaration as one of the methods for improving tax activity 8
- Maksimenko E.V., Abdilov K.S., Nauryzbaev O.E.** Functional analysis of some aspects of implementation The concept of the legal policy of the Republic of Kazakhstan for 2010-2020. 16
- Ospanova A.N., Ibragimov G.I.** The place of legal culture in the development of statehood of the Republic of Kazakhstan 22

Criminal and criminal procedural law

- Kuanaliyeva G.A., Muratkhanova M.B., Makhambetsaliyev D.B., Kalkayeva N.B.** «Crime», «criminal misconduct» and «administrative offense» : similarity and differences 29
- Mergembaeva N.B.** Use of special knowledge in the investigation of terrorist acts 42
- Seitzhanova N.K.** The main trends in the use of evaluation categories in the criminal legislation of foreign countries 48
- Sembekova B.R.** Criminological analysis of criminal offences of a terrorist orientation 64
- Suncov A.P., Tolegenqyzy A.** Establishment of the social and legal institution of the fight against corruption in Russia and the Republic of Kazakhstan 72

Civil, Labor law

- Alimkhanova S.K.** Harmonization of labor legislation of the EAEU countries 78
- Balabiyev K.R.** The World Experience in Mediation and its Application at the Development of the Judicial System of the Republic of Kazakhstan 84
- Mukasheva A.A., Sabirov K.K., Kaltayeva A.T.** Restriction of vindication as a way of protecting the rights of a bona fide purchaser of real estate 93
- Nurmagambetov A.A.** On the limits of the exercise of subjective civil rights by entrepreneurs 100

Содержание

Теория государства и права, конституционное право

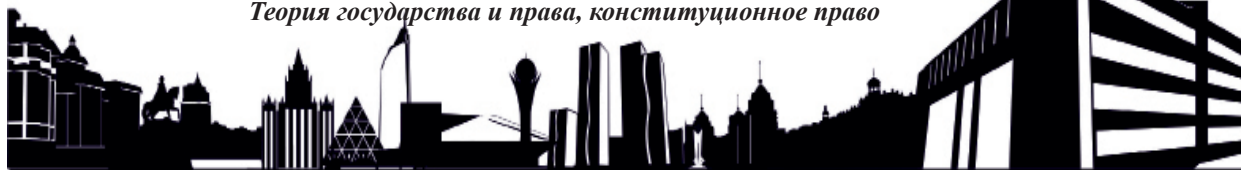
- Капсаямов К.Ж., Капсаямова С.С., Османова Д.Б.** Некоторые аспекты правового регулирования всеобщего декларирования как одного из методов совершенствования налоговой деятельности 8
- Максименко Е.В., Абдилов К.С., Наурызбаев О.Е.** Функциональный анализ некоторых аспектов реализации Концепции правовой политики Республики Казахстан на 2010-2020 гг. 16
- Оспанова А.Н., Ибрагимов Ж.И.** Место правовой культуры в развитии государственности Республики Казахстан 22

Уголовное и уголовно-процессуальное право

- Куналиева Г.А., Махамбетсалиев Д.Б., Калкаева Н.Б.** «Преступление», «уголовный проступок» и «административное правонарушение»: схожесть и различия 29
- Мергембаева Н.Б.** Применение специальных знаний при расследовании террористического акта 42
- Сейтжанова Н.К.** Основные тенденции использования оценочных категорий в уголовном законодательстве зарубежных стран 48
- Сембекова Б.Р.** Криминологический анализ уголовных правонарушений террористической направленности 64
- Сунцов А.П., Толегенкызы А.** Становление социально-правового института противодействия коррупции в России и в Казахстане 72

Гражданское, Трудовое право

- Алимханова С.К.** Гармонизация трудового законодательства стран ЕАЭС 78
- Балабиев К.Р.** Мировой опыт медиации и его применение в развитии судебной системы Республики Казахстан 84
- Мукашева А.А., Сабиров К.К., Калтаева А.Т.** Ограничение виндикации как способ защиты прав добросовестного приобретателя недвижимого имущества 93
- Нурмагамбетов А.А.** О пределах осуществления предпринимателями субъективных гражданских прав 100



МРНТИ 10.21.21

К.Ж. Капсалямов¹, С.С. Капсалямова², Д.Б.Османова³

¹ Университет Туран-Астана, Нур-Султан, Казахстан

*^{2,3} Евразийский национальный университет им.Л.Н. Гумилева,
Нур-Султан, Казахстан*

(E-mail: berkut_kapsalyam@mail.ru, o_dinara82@mail.ru)

Некоторые аспекты правового регулирования всеобщего декларирования как одного из методов совершенствования налоговой деятельности

Аннотация. В данной статье рассмотрены актуальные вопросы правового регулирования всеобщего декларирования как одного из методов совершенствования налоговой деятельности. В современных условиях государство владеет различными источниками финансовых ресурсов, среди которых по объему и значению в решении важнейших государственных экономических и социальных задач доминируют налоги. В налоговых отношениях одним из инструментов получения налогов является их декларирование, которое регулируется нормами налогового права. Субинститут права относительно налоговой декларации является составным элементом налогового права и налоговой системы большинства стран мира, в том числе Республики Казахстан.

Ключевые слова: право, финансовое право, налоговая деятельность, декларирование, налогообложение.

DOI: <https://doi.org/10.32523/2616-6844-2020-130-1-8-15>

Введение. Актуальность темы заключается главным образом в том, что она направлена на исследование имеющихся проблем налогового декларирования, так как эти вопросы основываются обычно только на практической базе. В настоящее время преобладает односторонний подход к толкованию этого понятия и его места в налоговом регулировании, декларировании доходов и расходов. Много проблемных вопросов возникает относительно осуществления государственного контроля в процессе декларирования деятельности со стороны органов управления экономикой и финансами.

Особую актуальность выбранная нами тема приобретает вследствие того, что наша страна переходит в ближайшее время на всеобщее декларирование. И на всех уровнях возникает множество проблемных вопросов относительно того, что это даст государству и человеку. Отмечается недостаток знаний о значимости проблемы декларирования доходов и расходов и ее многоаспектности. Это на практике приводит к тому, что многие игнорируют или не стараются понять специфику казахстанского налогообложения.

В настоящее время имеется острая необходимость обобщения теоретического и методического опыта зарубежных стран мира относительно декларирования, чтобы понять, на каких условиях должна действовать система декларирования в нашей стране, с учетом того, что она позволит наладить эффективные взаимоотношения между всеми участниками процесса.

Актуальность также заключается и в том, что по данной теме отмечается недостаточное количество научных исследований и экспертных заключений, раскрывающих пробле-

матику данной темы и предлагающих ее научное решение.

Степень изученности данной темы невысока, но в то же время исследовалась действующая практика налогового декларирования многими учеными-юристами и экономистами. Данной тематике в свое время уделили особое внимание такие ученые, как П.П. Гензель, А.А. Исаев, В.А. Кашин, Д. В. Кузовков, Л.А. Куприянов, Ф.А. Меньков, Е.С. Мураховская, О.Ф. Тимофеева, В.М. Федосеев, М. И. Ходорович, Д.Г. Черник, С.Д. Шаталов, Н.А. Ширкевич, Т.Ф. Юткин и другие, в чьих работах в основном были исследованы проблемы налогообложения и налоговой системы.

Объектом исследования стали процессы налогового декларирования.

Предметом исследования определены правовые нормы налогового декларирования.

Цель исследования – правовые нормы налогового декларирования.

Для достижения этой цели поставлены задачи: показать основы налогового декларирования и его сущность; раскрыть основные способы предоставления налоговой отчетности; изучить зарубежный опыт налогового декларирования; исследовать основные формы и порядок заполнения форм налоговых деклараций и т.д.

Теоретическую и методологическую основы составили научные труды казахстанских и зарубежных авторов, а также методические, законодательные и нормативно-правовые материалы по теме исследования. Методология основана на системном подходе к анализу объекта исследования. В работе использованы как общенаучные методы (индукции и дедукции, логического анализа и синтеза, идентификации, абстрагирования и восхождения и др.), так и частные методы общественных наук (исторический, институциональный, структурно-функциональный и правовой анализы). Комплексное использование этих методов позволило реализовать системный подход к решению поставленных проблем.

Практическая значимость заключается в том, что теоретические положения и практические рекомендации, сформулированные в работе, могут быть применены для дальнейшего изучения данного института, а также в деятельности налоговых органов.

Для того чтобы разобраться с понятием и сущностью налогового декларирования, нужно определиться с понятием «декларация». Данное понятие, как и многие другие правовые термины, происходит от латинского слова «дэкла́рацио», что переводится как «заявление», «объявление» или «объяснение» (от латинского слова «кларус», что обозначает «ясный») [1]. В других источниках данное понятие считается заимствованным из французского языка (declaration - «заявление») [2].

Это означает, что данное слово уже давно является международным. В настоящее время значение этого слова намного расширилось и включает следующие понятия: «программа действий», «изложение взглядов», «официальное заявление» и т.д. [3]. В этимологическом онлайн-словаре Л.В. Успенского мы находим определение этого слова в зависимости от применения его в правовом поле [4].

Относительно налогового декларирования нужно учитывать определение, предусмотренное правом в отраслях экономики (налоговом праве). В юридической науке в настоящее время под декларацией понимается заявление, порождающее определенные правовые последствия в публичной правовой сфере для лица, его делающего, – декларанта, а также для иных лиц. Во всех отраслях права декларация – это документ, а декларирование – это процесс подачи декларации [5].

Налоговое декларирование основано на налоговой декларации. Понятие налоговой декларации дается обычно налоговым правом. Исходя из этих понятий, налоговая декларация представляет собой заявление (письменное или составленное в электронном формате), переданное налогоплательщиком в налоговые органы нарочно, почтой или по телекоммуникационным каналам связи. Налоговая декларация – это заявление налогоплательщика о полученных доходах, об источниках доходов, об объектах налогообложения, о произведе-

денных расходах, о налоговой базе, об исчисленной сумме налога, о налоговых льготах и других данных относительно исчисления и уплаты налога [6].

Декларирование зависит в первую очередь от правовых норм, регламентирующих эти и иные виды налоговых деклараций. Например, декларирование доходов госслужащих – это процесс подачи декларации данной группой граждан (госслужащих), предоставляемой в налоговые органы, согласно установленному законом перечню лиц, в части сведений о полученных доходах и имуществе, которые предоставляются ими в налоговые органы.

В Республике Казахстан и во многих других странах регулируют данную обязанность следующие законы: Налоговый кодекс РК, Бюджетный кодекс РК, Закон РК «О государственной службе», Закон РК «О противодействии коррупции» и другие.

Законодателем определено, что налоговые декларации сдаются налогоплательщиком за определенный период времени. В отдельных странах – ежемесячно, кварталом, в других – один раз в год. Налоговые декларации являются: 1) формой установления величины подлежащего уплате налога; 2) формой контроля за уплатой налогов со стороны уполномоченного органа.

Согласно предоставленным налоговым декларациям, облагаются доходы, как нами указано выше, всех субъектов бизнеса, лиц отдельных свободных профессий и граждан.

Нужно отметить, что представляется налоговая декларация каждым из налогоплательщиков и по каждому виду налога, который подлежит, согласно нормам права, к уплате именно этим налогоплательщиком, если нормами налогового законодательства не предусмотрено иное. Предоставляется налоговая декларация налогоплательщиком в налоговый орган, где он стоит на учете в качестве налогоплательщика. При этом бланки налоговых деклараций имеют типовую, утвержденную законом форму и предоставляются обычно бесплатно.

Налоговое декларирование как форма контроля свидетельствует нам о том, что является налоговое декларирование элементом налогового контроля.

В этом плане можно сослаться на статью 1 Лимской международной декларации руководящих принципов контроля, принятой в 1977 году IX Конгрессом ИНТОСАИ (Международной организацией высших контрольных органов), где обозначено, что организация контроля является неременным элементом управления в области общественных финансовых средств, так как такое управление влечет за собой ответственность перед обществом. При этом налоговый декларационный контроль не является самоцелью, это прежде всего часть всей системы налогового регулирования. Его целью считается вскрытие нарушений принципов законности, отклонений от принятых стандартов, эффективности и экономии расходования ресурсов. Он используется для того, чтобы иметь возможность вовремя принять меры коррекции, вплоть до таких, как привлечение к ответственности лиц, нарушивших нормы декларирования; получить за причиненный ущерб компенсацию или осуществить меры по сокращению или предотвращению в будущем таких нарушений.

Таким образом, установлено, что налоговое декларирование представляет собой процедуру подачи налоговой декларации, урегулированную нормами налогового права, и является официальным заявлением налогоплательщика, предоставляемым в налоговые органы по специальной форме о доходах, полученных им за определенный период, и налоговых скидках и льготах, распространяющихся на доходы. Сущность декларирования заключается в обеспечении роли налогов в стране, превращении их в основной способ получения части доходов как юридических, так и физических лиц, в государственный и местные бюджеты. Налоговое декларирование определяет показатели финансовой культуры всего общества страны.

Относительно способов декларирования установлено, что в зарубежных странах их, как и в РК, несколько. Так, в Китае, согласно статье 26 Закона КНР «Об управлении взим-

манием налогов», отмечено, что представлять налоговую декларацию можно не только по почте, но и иным способом [7].

В законодательстве США и отдельных западноевропейских стран предусматривается представление декларации по телекоммуникационным каналам связи государств [20]. Отметим, что для определенных категорий налогоплательщиков в современных условиях законодатель может определять обязательность представления налоговым органам, например, налоговой декларации определенным законом способом. Такой подход мы отмечаем в России, например, представление деклараций в электронном виде является обязательным только для крупных налогоплательщиков [8].

У стран Евросоюза отмечается право определять для использования каналы телекоммуникационной связи для представления налоговых деклараций по отдельным видам налогов, например, для плательщиков НДС, а также определены случаи их представления в обязательном порядке подобным способом (Директивы ЕС «Об общей системе НДС» ст. 250-261) [9].

В общем, установлено, что мировой опыт имеет два способа налогового декларирования: 1) самостоятельное декларирование; 2) декларирование по типу кадастра [10].

Кадастр как способ декларирования представляет собой учет объектов налогообложения, их доходов, расходов. Ведут кадастр во всех странах мира государственные органы. В отличие от него декларирование представляется как обязанность налогоплательщика по предоставлению данных в государственные органы, при этом государство может только частично учитывать доходы налогоплательщиков. Кадастр чаще всего используется для учета земельного налога и объектов недвижимости и признается, например, во Франции, как более удобный и полный для государства способ учета доходов, расходов и объектов недвижимости, но при этом данный способ является наиболее дорогим. Во Франции он ведется более 200 лет и считается привычным, хотя и дорогим для бюджета.

В то же время казахстанский законодатель, в отличие от французского, возлагает на налогоплательщика обязанность по налоговому декларированию и ответственность за недостоверность предоставленной налоговой информации. При этом у государства имеются функции контроля, который, правда, является выборочным, а не сплошным, и осуществляемым по утвержденным законом правилам.

Процесс подачи налоговой отчетности определен законом и имеет несколько способов ее подачи. Основными способами подачи в РК являются: явочный способ на бумажном носителе, на бумажном носителе по почте заказным письмом с уведомлением и электронным способом. Все участники этого процесса отмечают преимущества подачи налоговой отчетности в электронном виде и в первую очередь потому, что не зависят от режима работы налогового органа «электронные» налогоплательщики, снижается коррупционная составляющая относительно этого процесса.

Зарубежный опыт показал, что во многих странах применяются различные подходы к декларированию, в развитых странах внедрено всеобщее декларирование. Этот опыт может быть использован в Республике Казахстан.

Формы и порядок предоставления налоговых деклараций в Казахстане определены нормами Налогового Кодекса, Приказом Министра МФ РК и Законом РК «О статистике», что позволило выработать единые требования к этой процедуре и обеспечить своевременное исполнение обязательств налогоплательщиков относительно сдачи всех налоговых деклараций и приложений к ней. Непредоставление налоговых деклараций в отдельных случаях является основанием для применения мер правовой ответственности, так как это деяние относится к налоговому правонарушению как деяние налогоплательщика, нарушающее нормы права, за которое предусмотрены различные виды ответственности в соответствии с законодательством страны. Это объясняется тем, что налоговая ответственность

имеет все признаки юридической ответственности.

Сущность контроля за налоговым декларированием представлена в современном налоговом праве, имеющем теоретическую направленность, а также закрепляется нормами налогового права. В Республике Казахстан она закреплена Налоговым Кодексом РК. К налоговому декларированию относится контроль осуществления налогоплательщиком налогового обязательства (п.1, п. 3 статьи 69 НК РК) и государственный контроль за приемом налоговых форм (п.4 ст. 69 НК РК). Установлено, что казахстанский законодатель не закрепил четко функции контроля относительно налоговых деклараций, так как им не учтены все особенности предоставления налоговых деклараций.

В РК введение всеобщего декларирования предусмотрено законом с 2020 года. По нашему мнению, введение всеобщего декларирования можно признать эффективным методом совершенствования налоговой деятельности, если оно, как основной инструмент, направленный на рост собираемости ИПН, обеспечит эффективность налогового контроля относительно всех доходов населения страны и станет средством борьбы с теневой экономикой. Введение всеобщего декларирования позволит решить проблемы бюджета страны, не повышая налогов, так как представляет собой всего лишь инструмент налогового администрирования и контроля. При этом государству не приходится оказывать никакого дополнительного давления на бизнес, в условиях того, что бизнес в стране развивается слабо и его подлежит поддерживать государству.

В результате исследования нами выработаны следующие предложения и рекомендации относительно совершенствования налоговой деятельности в целом, всеобщего декларирования в частности:

- привлечь к проверке налоговых деклараций независимые аудиторские службы, что позволит облегчить этот процесс и снизить коррупционную составляющую;

- сконцентрировать работу по приему и обработке деклараций в едином Центре (ЦОД), который является структурным подразделением налоговых органов. По нашему мнению, такой подход в части концентрации в едином центре обработки налоговых деклараций как приема, так и обработки всех налоговых деклараций физических лиц, дает возможность получить целый ряд преимуществ.

Рекомендуется предусмотреть в налоговом законодательстве более совершенные формы контроля относительно сведений, заявленных в декларации. Рекомендуется использовать следующие его формы: превентивный (предупредительный) налоговый, формальный налоговый, обобщающий контроль. В плане информирования налогоплательщиков о сроках и механизме декларирования предлагается создать следующие виды Call-центров: по разъяснению налогового законодательства, по работе с уведомлениями и по оказанию помощи налогоплательщикам. Также целесообразно представить современные налоговые консультативные органы в Казахстане для оказания услуг населению при написании и подаче деклараций и установлении отношений между налогоплательщиками и налоговыми органами.

Список литературы

- 1 Пепеляев С. Налоговое право: учебник для вузов. – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 800 с.
 - 2 Что такое декларация. 2019. - [Электрон. ресурс]. - URL: <https://zajmy-onlayn.ru/chto-takoe-deklaratsiya/> (Дата обращения: 28.01.20)
 - 3 Журавлева О.О. Правовая природа налоговой декларации. 2007 / Журнал российского права. - [Электрон. ресурс]. - URL: <https://cyberleninka.ru> (Дата обращения: 28.01.20)
- 12 *Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия ұлттық университетінің ХАБАРШЫСЫ. Күжық сериясы № 1(130)/2020*
ISSN: 2616-6844

- 4 Успенский Л. Этимологический словарь. - [Электрон. ресурс]. - URL: <http://www.rochemuneinache.com/> (Дата обращения: 28.01.20)
- 5 Кузнецов С.А. Большой толковый словарь русского языка. Справочное издание. - 2000. - № 12. - С.1536-1538 с.
- 6 Крохина Ю.А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Ю.А. Крохина. - 8-е изд., перераб. и доп. - М. : Издательство Юрайт, 2019. – 428 с.
- 7 Чухнина Я. Налоговый контроль в системе сдачи налоговой отчетности в электронном виде // Международный бухгалтерский вестник. - 2014. - Т. 297. - № 3. - С. 24-32
- 8 Папоян А.А., Салова К.О., Чернов Ю.И. Административно-правовые и гражданско-правовые векторы развития налогового права // Гуманитарные, социально-экономические и общественные науки. -2018. - № 11. - С. 124-132
- 9 Буинцева О.О. Тенденции развития налогового декларирования в условиях реформирования законодательства // Вестник Саратовской государственной юридической академии. - 2012. - № 3 (86). - С. 204-206
- 10 Горина Г. А. Новації упрощеної системи налогообкладження продовжуються. Учетно-аналитическое обеспечение — інформаційна основа економічної безпеки господарюючих // Сборник научных трудов и результатов совместных научно-исследовательских проектов. РЭУ им Г. В. Плеханова. - Москва: «АУДИТОР», 2017. — Часть I — С. 99 – 102

К.Ж. Капсаямов¹, С.С. Капсаямова², Д.Б. Османова³

¹*Тұран-Астана университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан*

^{2,3}*Л.Н. Гумилев атындағы Еуразиялық ұлттық университеті, Нұр-Сұлтан, Қазақстан*

Салық қызметін жетілдіру әдістерінің бірі ретінде жалпыға бірдей декларацияны құқықтық реттеудің кейбір аспектілері

Андатпа. Бұл мақалада салық қызметін жетілдіру әдістерінің бірі ретінде әмбебап декларацияны құқықтық реттеудің өзекті мәселелері қарастырылады. Қазіргі жағдайда мемлекет әртүрлі қаржы ресурстарының көздеріне ие, олардың ішінде, салықтар мемлекеттік маңызды экономикалық және әлеуметтік мәселелерді шешуде маңыздылығы мен көлемінде үстемдік етеді. Салық қатынастарында салықтарды алу құралдарының бірі салық заңнамасымен реттелетін оларды декларациялау болып табылады. Салық декларациясына қатысты заңның қосымша институты әлемнің көптеген елдерінің, соның ішінде, Қазақстан Республикасының салық заңнамасы мен салық жүйесінің ажырамас бөлігі болып табылады.

Түйін сөздер: заң, қаржы құқығы, салық қызметі, декларация, салық салу.

K.Zh. Kapsalyamov¹, S.S. Kapsalyamova², D.B. Osmanova³

¹*University of Turan-Astana, Nur-Sultan, Kazakhstan*

^{2,3}*L.N. Gumilyov Eurasian National University, Nur-Sultan, Kazakhstan*

Some aspects of the legal regulation of universal declaration as one of the methods for improving tax activity

Abstract. This article discusses current issues of legal regulation of universal declaration as one of the methods for improving tax activity. In modern conditions, the state owns various sources of financial

resources, among which taxes dominate in volume and importance in solving the most important state economic and social problems. In tax relations, one of the tools for obtaining taxes is their declaration, which is regulated by tax law. The Sub-Institute of Law regarding the tax return is an integral element of the tax law and tax system of most countries of the world, including the Republic of Kazakhstan.

Keywords: law, financial law, tax activity, declaration, taxation.

References

- 1 Pepeljaev S. Nalogovoe pravo. Uchebnik dlja vuzov [Tax law: textbook for high schools] (Al'pina Publisher, Moscow, 2015, 800 p).
- 2 Chto takoe deklaracija [What is a declaration] 2019. [Electron. resource]. Available at: <https://zajmy-onlayn.ru/chto-takoe-deklaratsiya/> (Accessed: 28.01.2020)
- 3 Zhuravleva O.O. Pravovaja priroda nalogovoj deklaracii [The legal nature of the tax return], Zhurnal rossijskogo prava [Journal of Russian Law] 5, 15-21 (2007). [Electron. resource]. Available at: <https://cyberleninka.ru> (Accessed: 28.01.2020)
- 4 Uspenskij L. Osnovy nalogovogo prava [Fundamentals of tax law] Jetimologicheskij slovar' [Etymological Dictionary]. 5, 15-21 (2007). [Electron. resource]. Available at: <http://www.pochemyneinache.com/> (Accessed: 28.01.2020)
- 5 Kuznecov S.A. Problemy deklarirovanija [Problems of declaring] Bol'shoj tolkovyj slovar' russkogo jazyka. Spravochnoe izdanie [Big explanatory dictionary of the Russian language. Reference Edition] 12, 1536-1538 (2000).
- 6 Krohina Ju.A. Nalogovoe pravo: uchebnik dlja akademicheskogo bakalavriata 8-e izd., pererab. i dop. [Tax law: textbook for academic undergraduate 8th ed., Rev. and add] (Publishing house Yurayt, Moscow, 2019, 428 p).
- 7 Chuhnina Ja. Nalogovyj kontrol' v sisteme sdachi nalogovoj otchetnosti [Tax control in the system of tax reporting], Mezhdunarodnyj buhgalterskij vestnik [International Accounting Bulletin] 297, 24-32 (2014).
- 8 Papojan A.A., Salova K.O., Chernov Ju.I. «Administrativno-pravovye i grazhdansko-pravovye vektory razvitija nalogovogo prava [Administrative and civil law vectors of development of tax law], Gumanitarnye, social'no-jekonomicheskie i obshhestvennye nauki [Humanitarian, socio-economic and social sciences] 11, 124-132 (2018).
- 9 Buinceva O.O. Tendencii razvitija nalogovogo deklarirovanija v uslovijah reformirovanija zakonodatel'stva [Trends in the development of tax returns in the context of legislative reform], Vestnik Saratovskoj gosudarstvennoj juridicheskoj akademii [Bulletin of the Saratov State Law Academy] 86 (3), 204-206 (2012).
- 10 Gorina G. A. Novacii uproshhennoj sistemy nalogooblozhenija prodolzhaetsja [Innovations of the simplified taxation system continue], Sbornik nauchnyh trudov i rezul'tatov sovmestnyh nauchno-issledovatel'skih proektov. RJeU im G. V. Plehanova [Collection of scientific papers and the results of joint research projects. REU named after G.V. Plekhanov] («AUDITOR», Moscow, 2017, 1, pp. 99 – 102)

Сведения об авторах:

Капсалямов К.Ж. – кандидат юридических наук, профессор кафедры национального и международного права, Университет Туран-Астана, Дукенулы 8, Нур-Султан, Казахстан.

Капсалямова С.С. – кандидат юридических наук, доцент кафедры теории и истории государства и права, конституционного права, Евразийский национальный университет имени Л.Н.Гумилева, ул. Сатпаева 2, Нур-Султан, Казахстан.

Османова Д.Б. – кандидат юридических наук, доцент кафедры теории и истории государства и права, конституционного права, Евразийский национальный университет имени Л.Н.Гумилева, ул. Сатпаева 2, Нур-Султан, Казахстан.

Kapsalyamov K.Zh. - Candidate of Law, Professor of the Department of National and International Law, University of Turan-Astana, Dukenuly 8, Nur-Sultan, Kazakhstan.

Kapsalyamova S.S. - Candidate of Law, Associate Professor of the Department of Theory and History of State and Law, Constitutional Law, L.N. Gumilyov Eurasian National University, Satapaev str.2, Nur-Sultan, Kazakhstan.

Osmanova D.B. - Candidate of Law, Associate Professor of the Department of Theory and History of State and Law, Constitutional Law, L.N. Gumilyov Eurasian National University, Satapaev str.2, Nur-Sultan, Kazakhstan.