



ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
БІЛІМ ЖӘНЕ ҒЫЛЫМ МИНИСТРЛІГІ
МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН
MINISTRY OF EDUCATION AND SCIENCE
OF THE REPUBLIC OF KAZAKHSTAN



Л. Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ
ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ
ЕВРАЗИЙСКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМ. Л. Н. ГУМИЛЕВА
GUMILYOV EURASIAN
NATIONAL UNIVERSITY



Студенттер мен жас ғалымдардың
«Ғылым және білім - 2015»
атты X Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ

СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
X Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«Наука и образование - 2015»

PROCEEDINGS
of the X International Scientific Conference
for students and young scholars
«Science and education - 2015»

УДК 001:37.0
ББК72+74.04
Ғ 96

Ғ96

«Ғылым және білім – 2015» атты студенттер мен жас ғалымдардың X Халық. ғыл. конф. = X Межд. науч. конф. студентов и молодых ученых «Наука и образование - 2015» = The X International Scientific Conference for students and young scholars «Science and education - 2015». – Астана: <http://www.eni.kz/ru/nauka/nauka-i-obrazovanie-2015/>, 2015. – 7419 стр. қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-9965-31-695-1

Жинаққа студенттердің, магистранттардың, докторанттардың және жас ғалымдардың жаратылыстану-техникалық және гуманитарлық ғылымдардың өзекті мәселелері бойынша баяндамалары енгізілген.

The proceedings are the papers of students, undergraduates, doctoral students and young researchers on topical issues of natural and technical sciences and humanities.

В сборник вошли доклады студентов, магистрантов, докторантов и молодых ученых по актуальным вопросам естественно-технических и гуманитарных наук.

УДК 001:37.0
ББК 72+74.04

ISBN 978-9965-31-695-1

©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2015

1. Налоговые реформы и развитие гражданского общества в Казахстане: научно практическое исследование/ Под.ред. Е.В. Порохова, А.Т. Шаукенова. - Алматы: ТОО «Налоговый эксперт», 2013.-75с.
2. Следующая конвергенция: будущее экономического роста в мире, живущем на разных скоростях/ Спенс М./ Пер. с англ. – М.: Изд-во Института Гайдара, 2013.с.164
3. Реформы Обамы не улучшат экономическую ситуацию в США – финансист Рубини - <http://russian.rt.com>
4. Послание Президента Республики Казахстан Н.Назарбаева народу Казахстана «Нұрлы Жол – Путь в будущее» от 11 ноября 2014 года - <http://www.akorda.kz>
5. Государственная программа по форсированному индустриально-инновационному развитию Республики Казахстан на 2010 – 2014 годы от 19 марта 2010 г. - <http://baiterek.gov.kz/>
6. Послание народу Казахстана «Построим будущее вместе» от 28 января 2011 г. - <http://www.akorda.kz/>
7. Послание Президента Республики Казахстан – Лидера нации Нурсултана Назарбаева народу Казахстана «Стратегия «Казахстан-2050»: новый политический курс состоявшегося государства» от 14 декабря 2012 г. - <http://www.akorda.kz/>
8. Концепция правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 года - <http://www.minplan.gov.kz>
9. Указ Президента РК «О кардинальных мерах по улучшению условий для предпринимательской деятельности в Республике Казахстан» от 27 февраля 2014 г. - <http://adilet.zan.kz/>
10. Правовое регулирование института финансового контроля в Республики Казахстан. Монография. / Капсалямова С.С.– Астана, 2009. – с.54
11. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) по состоянию на 29.09.2014 г. - <http://online.zakon.kz>
12. Страны ЕАЭС намерены гармонизировать ставки акцизов - проект договора - <http://newskaz.ru/>

УДК 340

ИМПЛЕМЕНТАЦИЯ НОРМ МЕЖДУНАРОДНОГО ПРАВА В НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Тазабек Еркін Қайратұлы, Айгерім Жанарбек Қанатқызы

94_era@mail.ru, aigerim.zhanarbek@mail.ru

Студенты третьего и четвертого курса юридического факультета ЕНУ им.

Л.Н.Гумилева, Астана, Казахстан

Научный руководитель – Капсалямова С.С.

Действие на протяжении последних трех лет нового Налогового кодекса РК с его новой либеральной системой налогообложения свидетельствует о серьезном намерении Казахстана занять лидирующие позиции в мировой налоговой системе путем создания в нашей стране привлекательного для международного бизнеса налогового и инвестиционного климата. Следует отметить, что со стороны Казахстана действительно предпринимаются осмысленные меры по повышению конкурентоспособности нашей налоговой системы для привлечения в экономику Казахстана дополнительных иностранных инвестиций, международного капитала и в целом организованного бизнеса. И если раньше взоры и устремления нашего государства были направлены в основном на преодоление внутренних проблем в налогообложении, то сейчас Казахстан кардинально пересмотрел взгляды на свое место в мировой налоговой системе и существенно поменял направления своей внешней налоговой политики.

Жесткая налоговая конкуренция в мире побудила Казахстан, с одной стороны, значительно либерализовать свою налоговую систему, уменьшить количество налогов и их ставки по основным видам налогов, упростить для налогоплательщиков налоговые процедуры налоговой регистрации, ведения налогового учета и представления налоговой отчетности, сделав тем самым нашу налоговую систему одной из самых привлекательных в мире. А с другой стороны, Казахстан в своем налоговом законодательстве значительно расширил ареал своей налоговой юрисдикции за счет иностранного элемента. Как известно, Казахстан при установлении своей налоговой юрисдикции использует смешанный принцип налогообложения, распространяя действие своих налоговых законов как на резидентов РК, независимо от места получения ими доходов (принцип резидентства), так и на нерезидентов РК, осуществляющих свою налогооблагаемую деятельность в РК через постоянное учреждение либо получающих доходы из источников в РК (принцип территориальности). Подобный принцип построения налоговой системы нашего государства представляет собой хотя и экстенсивный, но очень эффективный механизм расширения совокупной налоговой базы за счет иностранного элемента. Для решения этой задачи казахстанский законодатель уточнил в ст. 189 НК РК понятие «налогового резидентства», значительно расширил в ст. 191 Налогового кодекса РК пределы понятия «постоянного учреждения нерезидента в Казахстане» и существенно пополнил в ст. 192 НК РК перечень доходов из источников в РК.

Казахстан в своем налоговом законодательстве значительно расширил ареал своей налоговой юрисдикции за счет иностранного элемента, считает д.ю.н., директор НИИ финансового и налогового права Е. Порохов.

Вместе с тем в своей конкурентной борьбе с другими иностранными государствами Казахстан вынужден считаться с установленными в мировом сообществе правилами международной налоговой политики. Поэтому помимо налоговой конкуренции, осуществляемой по собственным правилам, Казахстан вынужден также предпринимать и конкретные шаги в направлении международного сотрудничества с зарубежными странами в сфере регулирования международных налоговых отношений. В этом отношении не следует забывать о том, что расширение сферы налоговой юрисдикции нашего государства не безгранично. Казахстан в методах своей налоговой конкуренции также скован тем, что он обязан уважать принципы и нормы международного права и суверенитет других государств, проводить политику сотрудничества и добрососедских отношений между государствами, их равенства и невмешательства во внутренние дела друг друга, мирного разрешения международных споров (ст. 8 Конституции РК). Перефразируя известный категорический императив И. Канта, можно сказать, что налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция любого государства заканчиваются там, где начинаются налоговый суверенитет и налоговая юрисдикция других государств.

Кроме того, не следует забывать и о том, что чрезмерное увлечение любым государством либерализацией своего налогового законодательства таит в себе угрозу возможности признания другими государствами такой страны налоговым оффшором и применения по отношению к нему антиоффшорного законодательства (живые примеры чему уже имеются в современной мировой практике). Наше государство также негативно относится к государствам со льготным налогообложением, признавая таковыми государства, в которых ставка подоходного налога составляет менее 10% или в которых существуют законы о конфиденциальности информации о налогоплательщиках и объектах налогообложения (п. 4 и 5 ст. 224 НК РК). К налоговым резидентам государств с льготным налогообложением применяются все возможные негативные налоговые последствия, которые отворачивают от них практически всех налогоплательщиков-резидентов в их внешнеэкономической деятельности.

Международное налоговое сотрудничество государств в рамках добросовестной налоговой конкуренции преследует, прежде всего, цель договорного разграничения между ними сфер действия их налоговых юрисдикций. Проще говоря, государства стремятся в первую очередь поделить между собой сферы своего налогового влияния путем деления всех

«своих», как им кажется по их налоговым законам, налогоплательщиков и объектов налогообложения. Обратной, можно сказать, благородной, стороной медали устремлений государств в разделении сфер своего налогового влияния является недопущение двойного налогообложения тех налогоплательщиков, которые по налоговым законодательствам Договаривающихся Государств подвергаются налогообложению по одним и тем же объектам налогообложения одновременно и в стране происхождения этих объектов, и в стране резидентства налогоплательщиков. В этом благородном деле государствам помогают модельные налоговые конвенции ООН и ОЭСР об устранении (избегании) двойного налогообложения и предотвращении уклонения от налогообложения. На сегодня Казахстан на базе указанных модельных конвенций заключил Налоговые конвенции с 46 иностранными государствами. Налоговые конвенции с 44 иностранными государствами уже ратифицированы, вступили в силу и действуют. И только с двумя государствами (ОАЭ и Люксембург) Налоговые конвенции еще не прошли все процедуры придания им юридической силы.

Помимо основной задачи разделения сфер налогового влияния государств (их налоговых юрисдикций) Налоговые конвенции также призваны решать задачу защиты налогоплательщиков каждого Договаривающегося Государства от их дискриминации в другом Договаривающемся Государстве. С этой целью в налоговых конвенциях прописываются нормы о недискриминации, об освобождении от налогообложения, зачете, вычете или возврате взысканных налогов, о применении процедур взаимного согласования при возникновении налоговых споров по налоговым конвенциям с участием резидентов Договаривающихся Государств.

Кроме того, с помощью налоговых конвенций Договаривающиеся Государства также стремятся оказывать друг другу помощь в их борьбе с недобросовестными налогоплательщиками при совершении ими налоговых правонарушений и уклонении от уплаты возникших налогов. С этой целью государства в рамках налоговых конвенций договариваются об оказании друг другу помощи в обмене информацией и в сборе налогов. Здесь в качестве позитивного момента следует также упомянуть о том, что с принятием нового Налогового кодекса Казахстан урегулировал в своем национальном налоговом праве как вопросы обеспечения исполнения на территории РК налоговых обязательств резидентов РК, возникших в иностранных государствах, так и вопросы предъявления Казахстаном своих налоговых требований через компетентные органы иностранных государств к резидентам этих государств по их налоговым обязательствам, возникшим в Казахстане. Ранее эти вопросы оставались в законодательстве РК неурегулированным, что порождало неопределенность в дальнейшей судьбе возникших, но неисполненных налоговых обязательств нерезидентов РК перед Казахстаном и резидентов РК перед иностранными государствами.

Однако, по нашему мнению, налоговая конкуренция Казахстана в отношениях с иностранными государствами заключается не только в создании на национальном законодательном уровне условий для предпочтительного осуществления всеми абстрактными налогоплательщиками своей налогооблагаемой деятельности в Казахстане и в урегулировании на международном уровне международных налоговых отношений. Помимо этого крайне важна и необходима адекватная и полноценная реализация прогрессивных норм налогового права и международных налоговых договоров на практике усилиями всех субъектов правоприменения - налоговых органов, органов финансовой полиции и судов в отношении уже конкретных налогоплательщиков.

И если в первом аспекте налоговой конкуренции наше государство значительно преуспело, то во втором до сих пор приходится слышать серьезные нарекания со стороны налогоплательщиков и налоговых экспертов. Безусловно, сегодня в Казахстане одни из самых низких ставок налогообложения в мире. По сравнению с нашими ближайшими, да и дальними соседями - это несомненное конкурентное преимущество. Но несовершенное и репрессивное законодательство об ответственности за налоговые правонарушения,

громоздкие контрольные налоговые процедуры, отсутствие ценностных установок и активной гражданской позиции судей и налоговых органов в налоговом правоприменении зачастую нейтрализуют благие намерения нашего законодателя. Помимо этого, риски неадекватного применения казахстанскими налоговыми органами и судами самих прогрессивных норм налогового права и международных налоговых договоров также отпугивают иностранных инвесторов и международный капитал от вхождения в экономику Казахстана. И указанные негативные явления в нашей правовой действительности следует признать явными конкурентными недостатками Казахстана.

В качестве позитивного момента следует указать на то, что с принятием нового Налогового кодекса РК налоговые органы наконец-то признали, что реализация норм международных налоговых договоров может осуществляться всеми участниками налоговых правоотношений непосредственно без их администрирования усилиями и индивидуальными правоприменительными актами налоговых органов.

Тем самым в налоговом законодательстве РК был реализован конституционный принцип непосредственности применения международных договоров. В силу прямого конституционного установления, предусмотренного п. 3 ст. 4 Конституции РК, международные договоры, ратифицированные республикой, имеют приоритет перед ее законами и применяются непосредственно, кроме случаев, когда из международного договора следует, что для его применения требуется издание закона.

Таким образом, завершая анализ всех конкурентных преимуществ и недостатков международного налогообложения в Казахстане, следует признать, что системно создаваемые нашим государством выгодные по сравнению со странами-конкурентами условия в налогообложении на самом деле нейтрализуются при последующей их реализации существующими проблемами в правопонимании, толковании и в правоприменении этих условий налоговыми органами и судами. Подразумеваемый в реформах налогового законодательства призыв государства к развитию экономических отношений зачастую воспринимается исполнителями как предостережение от необдуманных действий, указание на строгое следование формальным требованиям, на пребывание на месте в случае неясности ситуации, а также сдерживание всяческих инициатив под страхом наказания.

Список использованных источников:

1. Конституция Республики Казахстан
2. Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)(с изменениями и дополнениями по состоянию на 15.01.2014 года)
3. Гражданский Процессуальный Кодекс Республики Казахстан(с изменениями и дополнениями по состоянию на 29.12.2014 г.)
4. Капсалямова С.С. Финансовое право РК

УДК 347.7(075.8)

КОНСТИТУЦИОННО - ПРАВОВЫЕ ОСНОВЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ МАССОВЫХ БЕСПОРЯДКОВ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН

Тасова Ардак Мейрхановна

Tasova-ardak@enu.kz

Старший преподаватель кафедры теории и истории государства и права,
конституционного права ЕНУ им. Л.Н. Гумилева (Астана, Казахстан)

Каратаева Алия Нурлановна

Aliya87@mail.ru

Магистрант 2 года обучения

Регионального социально-инновационного университета (Алматы, Казахстан)