



**№3 (61)
2020**

Қурылтайшы және баспагер:
«Қазақстан Республикасының
Заңнама және құқықтық
ақпарат институты» ШЖҚ РМК
2006 жылдан бастап шығады
Журналдың материалдары
www.zqai.kz

сайтында орналастырылған
Заң ғылымдары бойынша диссертациялардың
негізгі ғылыми нәтижелерін жариялауға
арналған басылмалар тізіліміне енгізілген
(ҚР БҒМ БҒСБК 30.05.2013 ж.
№894 бұйрығы)

Редакциялық кеңес құрамы

Сәрсеков Р.Қ. (Нұр-Сұлтан, Қазақстан) –
(*төраға*)
Абайділдин Е.М. – з.ғ.д. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Абызов Р.М. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Белых В.С. – з.ғ.д. (Екатеринбург, Ресей)
Губин Е.П. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Мельник Р.С. – з.ғ.д. (Киев, Украина)
Моисеев А.А. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Муромцев Г.И. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Рахметов С.М. – з.ғ.д. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Малиновский В.А. – з.ғ.д. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Унзила Шапақ – з.ғ.д. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)

Бас редактор

Дүйсенов Е.А. – з.ғ.к.

Редакциялық алқа құрамы

Азер Алиев – PhD (Киль, Германия)
Айымбетов М.А. – ҚР еңбек сіңірген
мәдениет қайраткері (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Байниязова З.С. – з.ғ.к. (Саратов, Ресей)
Казбаева Ә.Ғ. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Казиев З.Ғ. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан, Қазақстан)
Қайырбаева Л.К. – PhD (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Киязова А.Ж. – (Нұр-Сұлтан, Қазақстан)
Коныс В.Т. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан, Қазақстан)
Құлжабаева Ж.О. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Нұрғазин Б.Қ. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Нұрмағамбетов Р.Ғ. – PhD (Челябинск,
Ресей)
Примашев Н.М. – з.ғ.к. (Нұр-Сұлтан,
Қазақстан)
Рахымбердин К.Х. – з.ғ.д. (Өскемен,
Қазақстан)
Тегізбекова Ж.Ч. – з.ғ.к. (Бишкек, Қырғызстан)

Журнал редакциясы

Джамбуршин К.А.
Колтубаева Г.Б.
Ерлешева Д.Т.
Жумагелдина Б.Ж.
Байленова А.Қ.
тел.: 8 (7172) 26-61-29

Қазақстан Республикасы Ақпарат
және коммуникациялар министрлігі
Ақпарат комитетінің
БАҚ есепке қою туралы куәлігі
№ 17761-Ж 25.06.2019 ж.
(Алашқы есепке қою кезі
№6592-Ж 07.09.2005 ж.)

Мекен-жайы:

Қазақстан Республикасы, 010000,
Нұр-Сұлтан қ., Д. Қонаев к., 12/1
«Сұлы-жасыл желек» БО
тел.: 8 (7172) 57-03-42

www.zqai.kz

E-mail: instzak-kz@mail.ru
institutzakonodatelstva@gmail.com

Qazaqstan Respublikasy Zaǵnama jәне quyqytyq aqparat institutyynyǵ

JARSHYSY

gylymi-quyqytyq jýrnal

Редакция бағанасы

Конституциялық және әкімшілік құқық	
Р.Қ. СӘРПЕКОВ Құқықтық кеңістікті цифрландыру	12
Б.Қ. НҰРҒАЗИНОВ, М.С. АҚЫШЕВ, А.В. БОРЕЦКИЙ Конституциялық құқықтағы «жеке бас бостандығы» және «жеке бостандық» ұғымдарын түсінуге қатысты мәселеге	25
С.К. ИДРЫШЕВА Қазақстан Республикасының заңнамалық актілерінде мемлекеттік тілді қолдану саласындағы конституциялық заңдылықтың жай-күйі	34
Г.А. АЛИБАЕВА, Г.А. АБЕНОВА, М.К. МУСАБАЕВ Кәмелетке толмағандарды әкімшілік-құқықтық қорғау: шетелдік тәжірибе және оны Қазақстанда пайдалану қажеттілігі	43
Т.С. НҰРЫШЕВА Сот төрелігінің конституциялық принципі ретінде кінәсіздік презумпциясын практикада қолдану мәселелері	51
Азаматтық және азаматтық-процестік құқық	
Е.А. ДҮЙСЕНОВ Заңнаманы экологизациялаудың өзекті мәселелері	58
Г.Б. ҚЫСЫҚОВА, А.Қ. ЖАҚСЫЛЫҚОВА Тұрғын үй құрылысына үлестік қатысу тетіктерін жетілдіру туралы мәселеге	66
Е.У. ЫҚСАНОВ Жер қойнауын пайдалану қатынастарын азаматтық құқық нормаларымен реттеу шектері	75
М.Х. ХАСЕНОВ Қазақстан Республикасында мүлктік кешеннің құқықтық режимін заңнамалық бекіту қажеттілігі туралы	80
А.К. РАХМЕТОЛЛОВ, А.С. ҚЫЗДАРБЕКОВА, С.Д. БЕКШЕВА Кәсіпкерлердің құқықтарын қорғауды қамтамасыз етуде сыбайлас жемқорлықты қабылдау индексінің және нормативтік құқықтық актілердің сыбайлас жемқорлыққа қарсы сараптамасының кейбір мәселелері	89
С.К. АМАНДЫКОВА, А.М. ЕСЕНТЕМИРОВА, А.А. КУСАИНОВ Эндаумент-қорларды құқықтық реттеудің кейбір мәселелері	97
Қылмыстық құқық және қылмыстық процесс	
Р.Қ. СӘРПЕКОВ, Д.А. ФИНК Қылмыстық істер бойынша сотқа дейінгі іс жүргізу барысында жәбірленуші және куә әйелдерге қатысты мемлекеттік қорғау шаралары мен қауіпсіздік шаралары жүйесі	104
Л.Е. НҰРЛЫМБАЕВА, Л.В. БРУСНИЦЫН, А.Н. АҚПАНОВ Қылмыстық бұйрық өндірісі: іс жүргізу нысанын саралау мәселелері	114
С.С. ҚАРЖАУБАЕВ Салықтық қылмыстық құқық бұзушылықтарды жасаудың себептері мен шарттары	122
А.Т. КӘРШІПОВА, Е.А. ОМАРОВ, Т.Г. МАХАНОВ Қазақстан Республикасындағы қылмыстық сот ісін жүргізудің процестік шығындарын өндіріп алуды регламенттеудің өзекті мәселелері	131
Халықаралық құқық және салыстырмалы құқықтану	
М.А. СӘРСЕМБАЕВ, Д.М. СӘРСЕМБАЕВ Халықаралық және ұлттық валюта құқығы, автокөлік және жолдар	141
Ж.О. ҚҰЛЖАБАЕВА, Ю.С. КОСТЯНАЯ Ақпарат түсінігі туралы мәселеге	150
А.Е. ЖАТКАНБАЕВА, А.К. ДЖАНГАБУЛОВА, К.Н. АЙДАРХАНОВА Траншекаралық бассейндердегі су объектілерінің экологиялық қауіпсіздігін қамтамасыз етудің басымдықтары және трансшекаралық өзендерді мемлекетаралық пайдалану негіздері	159

А.Ж. СЫЗДЫҚОВ, Б.Ж. САҒЫМБЕКОВ Тұрмыстық зорлық-зомбылықтың алдын алудың әкімшілік-құқықтық шараларын салыстырмалы-құқықтық талдау (Қазақстан мен Ресей тәжірибесі).....	167
---	-----

Құқықтық мониторинг

А.Қ. ҚАНАТОВ, О.С. ҚАРАХОЖАЕВ, Д. ДОСМЫРЗА Алқабилердің қатысуымен сот ісін жүргізу тиімділігінің (тиімсізділігінің) проблемалық аспектілері (заңнаманы талдау).....	174
А.Б. ҚАЙЖАҚПАРОВА Қазақстан Республикасының ерекше қорғалатын табиғи аумақтар саласындағы заңнаманың қалыптасуы және дамуы.....	183

Мемлекеттік тілдегі заңшығармашылық практикасынан

М.А. АЙЫМБЕТОВ Заң терминдерін жүйелеудің кейбір мәселелері.....	191
Д.М. ШЫҢҒЫСБАЕВА Заңда қолданылатын құқықтық фраземалар және ондағы аударманың рөлі.....	195

Жас ғалым мінбері

Ж.К. ЖЕТІБАЕВ Германия мемлекетінің тәжірибесі бойынша электрондық мәмілелердің құқықтық жағдайы.....	201
А.М. АЙТУАРОВА Шет елдерде электрондық үкіметті құқықтық реттеу.....	207
Ю.С. КОСТЯНАЯ Ақпарат - халықаралық-құқықтық қорғау объектісі ретінде.....	215
Ж.А. КҰРАНБЕК Қазақстан Республикасында электрондық (цифрлық) қолтаңбаларды қолданудың кейбір заңдық және техникалық мәселелері туралы.....	228
Р.Э. МАММАДОВ Қылмыскер-мигранттың криминологиялық ерекшеліктері және оның психологиялық сипаттамасы.....	239
О.Р. КЛИМОВА Жеке сот орындаушыларының әрекеттеріне (әрекетсіздігіне) шағымдарды Қазақстан Республикасының соттары қараған кезде мерзімдерді қолдану және сақтау.....	247

«Жаршының» архивтік беттері

Н.А. ХАМЗИНА Заң шығармашылығындағы мемлекеттік тілдің қолданылу деңгейі (ҚР ЗИ Жаршысы №4(20)-2010 ж. - 143-146 бб.).....	256
Қ.Ж. ТҰРСЫН ҚР Заң шығару институты Лингвистика орталығының аға сарапшы-лингвисті Н.А. Хамзинаның «Заң шығармашылығындағы мемлекеттік тілдің қолданылу деңгейі» ғылыми жарияланымына қайта оралғанда.....	259

Есімнама

Қазақстан Республикасы Заңнама және құқықтық ақпарат институтының бас ғылыми қызметкері, з.ғ.д., профессор А.Н. Ақпанов – 60 жаста!.....	266
--	-----

Библиография

В.Г. Стрекозовтың «Конституционное право России» атты кітабына рецензия – М.: Юрайт, 2019. -256 б.....	268
--	-----

Даналық ойлар

.....	270
-------	-----



**№3 (61)
2020**

Учредитель и издатель:
РГП на ПХВ «Институт законодательства
и правовой информации Республики
Казахстан»

Издается с 2006 года
Все материалы журнала размещаются на
сайте www.zqai.kz

Включен в перечень изданий
для публикации основных научных
результатов диссертаций
по юридическим наукам
(Приказ ККСОН МОН РК №894
от 30.05.2013 г.)

Состав Редакционного совета
Сариев Р.К. (Нур-Султан, Казахстан) –
(председатель)
Абайдылинов Е.М. – д.ю.н. (Нур-
Султан, Казахстан)
Абызов Р.М. – д.ю.н. (Москва, Россия)
Белых В.С. – д.ю.н. (Екатеринбург, Россия)
Губин Е.П. – д.ю.н. (Москва, Россия)
Мельник Р.С. – д.ю.н. (Киев, Украина)
Моисеев А.А. – д.ю.н. (Москва, Россия)
Муромцев Г.И. – д.ю.н. (Москва, Россия)
Рахметов С.М. – д.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Малиновский В.А. – д.ю.н. (Нур-
Султан, Казахстан)
Унзила Шапак – д.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)

Главный редактор
Дюсенов Е.А. – к.ю.н.

Состав Редакционной коллегии
Азер Алиев – PhD (Киль, Германия)
Айымбетов М.А. – заслуженный деятель
культуры РК (Нур-Султан, Казахстан)
Байниязова З.С. – к.ю.н. (Саратов, Россия)
Казбаева А.Г. – к.ю.н. (Нур-Султан, Казах-
стан)
Казиев З.Г. – к.ю.н. (Нур-Султан, Казахстан)
Каирбаева Л.К. – PhD (Нур-Султан, Казах-
стан)
Князова А.Ж. – (Нур-Султан, Казахстан)
Конусова В.Т. – к.ю.н. (Нур-Султан, Казах-
стан)
Кулжабаева Ж.О. – к.ю.н. (Нур-
Султан, Казахстан)
Нургазинов Б.К. – к.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Нурмагамбетов Р.Г. – PhD (Челябинск,
Россия)
Примашев Н.М. – к.ю.н. (Нур-Султан,
Казахстан)
Рахимбердин К.Х. – д.ю.н. (Усть-Каменно-
горск, Казахстан)
Тегизбекова Ж.Ч. – к.ю.н. (Бишкек,
Кыргызстан)

Редакция журнала
Джамбуршин К.А.
Колтубаева Г.Б.
Ердешева Д.Т.
Жумагелдина Б.Ж.
Байленова А.К.
тел.: 8 (7172) 26-61-29
Свидетельство о постановке
на учет СМИ № 17761-Ж
от 25.06.2019 г. Комитета информации
Министерства информации и коммуникаций
Республики Казахстан
(Первичная постановка на учет
№6592-Ж, 07.09.2005 г.)
Адрес:
Республика Казахстан, 010000,
г. Нур-Султан, ул. Д. Конаева, 12/1
БЦ «На Водно-зеленом бульваре»
тел.: 8 (7172) 57-03-42
www.zqai.kz
E-mail: instzak-kz@mail.ru
institutzakonodatelstva@gmail.com

ВЕСТНИК

Института законодательства и правовой информации Республики Казахстан

научно-правовой журнал

Колонка редакции	8
Конституционное и административное право	
Р.К. САРПЕКОВ Цифровизация правового пространства.....	12
Б.К. НУРГАЗИНОВ, М.С. АКИШЕВ, А.В. БОРЕЦКИЙ К вопросу о понимании понятий «свобода личности» и «личная свобода» в консти- туционном праве.....	25
С.К. ИДРЫШЕВА Состояние конституционной законности в сфере применения государственного языка в законодательных актах Республи- ки Казахстан.....	34
Г.А. АЛИБАЕВА, Г.А. АБЕНОВА, М.К. МУСАБАЕВ Административно- правовая защита несовершеннолетних: зарубежный опыт и необ- ходимость его использования в Казахстане.....	43
Т.С. НУРЫШЕВА Вопросы практического применения презумпции невинности как конституционного принципа правосудия.....	51
Гражданское и гражданско-процессуальное право	
Е.А. ДЮСЕНОВ Актуальные вопросы экологизации законодатель- ства.....	58
Г.Б. КЫСЫКОВА, А.К. ЖАКСЫЛЫКОВА К вопросу о совершен- ствовании механизмов долевого участия в жилищном строительстве.....	66
Е.У. ИХСАНОВ Пределы гражданско-правового регулирования от- ношений в сфере недропользования.....	75
М.Х. ХАСЕНОВ О необходимости законодательного закрепления правового режима имущественного комплекса в Республике Казахстан.....	80
А.К. РАХМЕТОЛЛОВ, А.С. КИЗДАРБЕКОВА, С.Д. БЕКИШЕВА К вопросу об индексе восприятия коррупции и антикоррупционной экс- пертизе нормативных правовых актов в обеспечении защиты прав пред- принимателей.....	89
С.К. АМАНДЫКОВА, А.М. ЕСЕНТЕМИРОВА, А.А. КУСАЙ- НОВ Некоторые вопросы правового регулирования эндаумент-фондов.....	97
Уголовное право и уголовный процесс	
Р.К. САРПЕКОВ, Д.А. ФИНК Система мер государственной защи- ты и мер безопасности в отношении женщин–потерпевших и свидетелей при досудебном производстве по уголовным делам.....	104
Л.Е. НУРЛУМБАЕВА, Л.В. БРУСНИЦЫН, А.Н. АХПАНОВ Уго- ловное приказное производство: проблемы дифференциации процессу- альной формы.....	114
С.С. КАРЖАУБАЕВ Причины и условия совершения налоговых уголовных правонарушений.....	122
А.Т. КАРИПОВА, Е.А. ОМАРОВ, Т.Г. МАХАНОВ Актуальные во- просы регламентации взыскания процессуальных издержек уголовного судопроизводства в Республике Казахстан.....	131
Международное право и сравнительное правоведение	
М.А. САРСЕМБАЕВ, Д.М. САРСЕМБАЕВ Международное и на- циональное валютное право, автотранспорт и дороги.....	141
Ж.О. КУЛЖАБАЕВА, Ю.С. КОСТЯНАЯ К вопросу о понятии ин- формации.....	150

А.Е. ЖАТКАНБАЕВА, А.К. ДЖАНГАБУЛОВА, К.Н. АЙДАРХАНОВА Приоритеты обеспечения экологической безопасности водных объектов в трансграничных бассейнах и основы межгосударственного использования трансграничных рек.....	159
А.Ж. СЫЗДЫКОВ, Б.Ж. САГЫМБЕКОВ Сравнительно-правовой анализ административно-правовых мер профилактики бытового насилия (опыт Казахстана и России).....	167
Правовой мониторинг	
А.К. КАНАТОВ, О.С. КАРАХОЖАЕВ, Д. ДОСМЫРЗА Проблемные аспекты эффективности (неэффективности) судопроизводства с участием присяжных заседателей (анализ законодательства).....	174
А.Б. КАЙЖАКПАРОВА Становление и развитие законодательства в области особо охраняемых природных территорий Республики Казахстан.....	183
Из практики законотворчества на государственном языке	
М.А. АЙЫМБЕТОВ Некоторые вопросы систематизации законодательных терминов.....	191
Д.М. ШЫНГЫСБАЕВА Правовые фраземы, применяемые в законе, и роль перевода в нем.....	195
Трибуна молодого ученого	
Ж.К. ЖЕТИБАЕВ Правовое положение электронных сделок по опыту германского государства.....	201
А.М. АЙТУАРОВА Правовое регулирование электронного правительства в зарубежных странах.....	207
Ю.С. КОСТЯНАЯ Информация как объект международно-правовой защиты.....	215
Ж.А. КУРАНБЕК О некоторых юридических и технических вопросах применения электронных (цифровых) подписей в Республике Казахстан.....	228
Р.Э. МАММАДОВ Криминологические особенности личности преступника-мигранта и его психологическая характеристика.....	239
О.Р. КЛИМОВА Применение и соблюдение сроков при рассмотрении судами Республики Казахстан жалоб на действия (бездействие) частных судебных исполнителей.....	247
Архивные страницы «Вестника»	
Н.А. ХАМЗИНА Степень формирования государственного языка в законотворчестве (статья в Вестнике ИЗ РК №4(20)-2010 г. - С. 143-146).....	256
Қ.Ж. ТҰРСЫН Возвращаясь к научной публикации старшего эксперта-лингвиста Института законодательства Республики Казахстан Н.А. Хамзиной «Степень формирования государственного языка в законотворчестве».....	259
Персоналии	
Главному научному сотруднику Института законодательства и правовой информации Республики Казахстан, д.ю.н., профессору А.Н. Ахпанову – 60 лет!.....	266
Библиография	
Рецензия на учебник «Конституционное право России» / Стрекозов В.Г. 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2019. -256 с.....	268
Мудрые мысли	270



№3 (61)
2020

Founder and publisher:
RSE on the REM «Institute
of Legislation and Legal information
of the Republic of Kazakhstan»

Published since 2006

All journal materials are placed
on the website

www.zqai.kz

Included in the list of publications of basic
scientific results of dissertations on legal
sciences (Order CCES MES RK №894 from
05.30.2013)

Editorial Council members

Sarpekov R.K. (Nur-Sultan, Kazakhstan) –
(Chairman)

Abaydeldinov E.M. – d.j.s. (Nur-Sultan,
Kazakhstan)

Abyzov R.M. – d.j.s. (Moscow, Russian)

Belih V.S. – d.j.s. (Ekaterinburg, Russian)

Gubin E.P. – d.j.s. (Moscow, Russian)

Melnik R.S. – d.j.s. (Kiev, Ukraine)

Moiseev A.A. – d.j.s. (Moscow, Russian)

Muromcev G.I. – d.j.s. (Moscow, Russian)

Rahmetov S.M. – d.j.s. (Nur-Sultan, Kazakh-
stan)

Malinovski V.A. – d.j.s. (Nur-Sultan, Kazakh-
stan)

Unzila Shapak – d.j.s. (Nur-Sultan, Kazakhstan)
Chief Editor

Dyussenov Ye.A. – c.j.s.

Editorial Board members

Azer Aliyev – PhD (Kiel, Germany)

Aiyembetov M.A. – Honored Worker of Culture
of Kazakhstan, (Nur-Sultan, Kazakhstan)

Bainiyazova Z.S. – c.j.s. (Saratov, Russian)

Kazbayeva A.G. – c.j.s. (Nur-Sultan, Kazakh-
stan)

Kazyev Z.G. – c.j.s. (Nur-Sultan, Kazakhstan)

Kairbaeva L.K. – PhD (Nur-Sultan, Kazakh-
stan)

Kiyazova A.Zh. – (Nur-Sultan, Kazakhstan)

Konusova V.T. – c.j.s. (Nur-Sultan, Kazakhstan)

Kulzhabayeva Zh.O. – c.j.s. (Nur-Sultan,
Kazakhstan)

Nurgazinov B.K. – c.j.s. (Nur-Sultan, Kazakh-
stan)

Nurmagambetov R.G. – PhD

(Chelyabinsk, Russian)

Primashev N.M. – c.j.s. (Nur-Sultan, Kazakh-
stan)

Rakhimberdin K.H. – d.j.s. (Ust-Kamenogorsk,
Kazakhstan)

Tegizbekova Zh.Ch. – c.j.s. (Bishkek, Kyr-
gystan)

The editorial staff

Dzhamburshin K.A.

Koltubayeva G.B.

Yerdesheva D.T.

Zhumageldina B.Zh.

Bailenova A.K.

tel.: 8 (7172) 26-61-29

The certificate of registration of mass media

№17761-G from 25.06.2019 from

the Information Committee of the Ministry

of Information and Communications

of the Republic of Kazakhstan

(Number and date of primary registration №6592-

Zh.07.09.2005.)

Address:

The Republic of Kazakhstan,

010000, Nur-Sultan, D. Konaev str., 12/1

BC «On the water-green boulevard»

tel.: 8(7172) 57-03-42

www.zqai.kz

e-mail: instzak-kz@mail.ru

institutzakonodatelstva@gmail.com

**Bulletin of Institute of Legislation and Legal
Information of the Republic of Kazakhstan**

JARSHYSY

scientific and legal journal

Editorial.....10

Constitutional and Administrative Law

R.K. SARPEKOV Digitalization of the legal space.....12

B.K. NURGAZINOV, M.S. AKISHEV, A.V. BORETSKY On the issue
of understanding the categories of «personal liberty» and «personal freedom»
in constitutional law.....25

S.K. IDRYSHEVA State of constitutional legality in the sphere of state
language application in the legislative acts of the Republic of Kazakhstan.....34

G.A. ALIBAEVA, G.A. ABENOVA, M.K. MUSABAEV Administrative
legal protection of the minors: experience of foreign states and necessity of its
application in Kazakhstan.....43

T.S. NURYSHEVA Issues of practical application of the presumption of
innocence as a constitutional principle of justice.....51

Civil and Civil Procedure Law

Ye.A. DYUSSENOV Actual issues of legislation's ecologization.....58

G.B. KYSSYKOVA, A.K. ZHAXYLYKOVA On the issue of improving
the mechanisms for equity participation in housing construction.....66

Y.U. IKHSANOV The limits of civil law regulation of the subsoil use
relations.....75

M.Kh. KHASSEN OV On the necessity for legislative determination of
the legal regime of the property complex in the Republic of Kazakhstan.....80

A.K. RAKHMETOLLOV, A.S. KIZDARBEKOVA, S.D. BEKISHEVA
On the issues of the corruption perception index and anti-corruption expertise
of legal acts in ensuring the protection of entrepreneurs' rights.....89

S.K. AMANDYKOVA, A.M. YESSENTEMIROVA, A.A. KUSSAINOV
The issues of legal regulation of endowment funds.....97

Criminal law and Criminal procedure

R.K. SARPEKOV, D.A. FINK System of public protection measures
and safety measures applied to female victims and witnesses in pre-trial
proceedings of criminal proceedings.....104

L.E. NURLUMBAEVA, L.V. BRUSNITSYN, A.N. AKHPANOV
Institute of criminal writ proceedings: problems of differentiation of a
procedural form.....114

S.S. KARZHAUBAYEV Reasons and terms for committing tax criminal
offenses.....122

A.T. KARIPOVA, Y.A. OMAROV, T.G. MAKHANOV Current issues
of regulation of the recovery of procedural costs of criminal proceedings in
the Republic of Kazakhstan.....131

International law and Comparative law

M.A. SARSEMBAYEV, D.M. SARSEMBAYEV International and
national currency law, motor vehicles and roads.....141

Zh.O. KULZHABAEVA, J.S. KOSTYANAYA On the concept of
information.....150

**A.Y. ZHATKANBAEVA, A.K. JANGABULOVA,
K.N. AYDARKHANOVA** Priorities for ensuring the environmental safety
of water bodies in transboundary basins and the basics of interstate use of
transboundary rivers.....159

CONTENT

A.Zh. SYZDYKOV, B.Zh. SAGYMBEKOV Comparative legal analysis of administrative legal measures for prevention of domestic violence (experience of Kazakhstan and Russia).....	167
Legal monitoring	
A.K. KANATOV, O.S. KARAKHOZHAYEV, D. DOSMYRZA Problematic aspects of the efficiency (inefficiency) of judicial proceedings with the participation of jurors (analysis of legislation).....	174
A.B. KAIZHAKPAROVA Legislation and development of legislation in the sphere of specially protected natural areas of the Republic of Kazakhstan.....	183
From the lawmaking practice in the official language	
M.A. AIYMBETOV The issues of systematization of legislative terms.....	191
D.M. SHYNGYSBAYEVA Legal phrasemes used in the law and the role of translation in it.....	195
Young researcher's tribune	
Zh.K. ZHETIBAYEV Legal status of electronic transactions according to the experience of German state.....	201
A.M. AITUAROVA Legal regulation of e-government in foreign countries.....	207
Y.S. KOSTYANAYA Information as the object of international legal protection.....	215
Zh.A. KURANBEK On the legal and technical issues of application of electronic (digital) signatures in the Republic of Kazakhstan.....	228
R.E. MAMMADOV Criminological features of a migrant criminal's personality and its psychological characteristics.....	239
O.R. KLIMOVA Application and compliance with deadlines when considering complaints by the courts of the Republic of Kazakhstan on the actions (inaction) of private bailiffs.....	247
The archive pages of the«Bulletin»	
N.A.KHAMZINA «The level of formation of the state language in lawmaking» (article in the Bulletin of the IL RK No. 4 (20) -2010 - P. 143-146).....	256
K.Zh. TURSUN On the paper of the senior expert linguist of the Institute of legislation of the Republic of Kazakhstan N.A.Khamzina «The level of formation of the state language in lawmaking».....	259
Personalities	
60 years to the Chief researcher of the Institute of legislation and legal information of the Republic of Kazakhstan, Doctor of Laws, Professor A.N. Akhpanov.....	266
Bibliography	
Review of the “Constitutional Law of Russia” textbook / Strekozov V.G. 7th ed., revised and ext. - M.: Yurait, 2019. -256 p.	268
Wise thoughts	270

УДК 343.3/7

ПРИЧИНЫ И УСЛОВИЯ СОВЕРШЕНИЯ НАЛОГОВЫХ УГОЛОВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

Каржаубаев Серик Сейтович

Научный сотрудник отдела уголовного, уголовно-процессуального и уголовно-исполнительного законодательства Института законодательства и правовой информации Республики Казахстан, кандидат юридических наук, Нұр-Сұлтан, Республика Казахстан, e-mail: serikseit@mail.ru

Ключевые слова: налоговая политика, причины налоговых правонарушений, условия уклонения от уплаты налогов, экономические причины, нравственно-психологические причины, правовые причины, организационные причины.

Аннотация. Важным условием профилактики и предотвращения налоговых правонарушений является знание условий и причин совершения правонарушений в сфере налогообложения. Научно обоснованы и выявлены экономические, нравственно-психологические, правовые и организационные причины, которые рассмотрены на примере Республики Казахстан, Российской Федерации и Республики Беларусь.

Экономические причины совершения налоговых правонарушений, являются наиболее важными, исходят из финансового состояния субъектов налогообложения, налоговой нагрузкой и отсутствием возможностей обеспечения конкурентоспособности предпринимателей.

Нравственно-психологические причины характеризуются наличием отрицательной позиции к действующей налоговой системе, выраженной в недоверии к справедливому распределению бюджетных средств. Низкий уровень правовой культуры, как фактор нравственно-психологических причин, обусловлен правовым нигилизмом граждан, незнанием налоговых обязанностей. Третий фактор нравственно-психологических причин определен корыстной мотивацией субъектов налогообложения, и выражен в стремлении налогоплательщиков избежать налогов, мотивируя необходимостью вызванных жизненными трудностями. При этом общим недостатком для всех стран является пробел уголовно-правового воздействия на налоговые правонарушения, так как штрафы, применяемые к субъектам налогообложения, не являются эффективной мерой воздействия, и поэтому это косвенно толкает налогоплательщиков на совершение правонарушений.

Правовые причины представлены в несовершенстве налогового законодательства, которое характеризуется наличием огромного массива нормативных актов, нестабильностью налогового законодательства, нечеткостью иерархии нормативных актов, слабой проработанностью профилактических механизмов воздействия на субъекты налогообложения.

Организационные причины характеризуются недостаточной организацией налогового контроля. Недостаточность такого контроля вызвана рядом причин, к которым можно отнести возможность уходить от налогов путем создания фирм «однодневок», осуществление предпринимательской деятельности без создания юридического лица или без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Более того, многие налогоплательщики не представляют сведений о своей предпринимательской деятельности, представляют так называемые «нулевые» отчеты, что естественно отражается на налогообложении. Усугубляет организационные причины и низкий уровень знаний самих сотрудников правоохранительных органов.

САЛЫҚТЫҚ ҚЫЛМЫСТЫҚ ҚҰҚЫҚ БҰЗУШЫЛЫҚТАРДЫ ЖАСАУДЫҢ СЕБЕПТЕРІ МЕН ШАРТТАРЫ

Серік Сейітұлы Қаржаубаев

Қазақстан Республикасы Заңнама және құқықтық ақпарат институты қылмыстық, қылмыстық іс жүргізу және қылмыстық-атқару заңнамасы бөлімінің ғылыми қызметкері, з.ғ.к., Нұр-Сұлтан, Қазақстан Республикасы, e-mail: serikseit@mail.ru

Түйін сөздер: салық саясаты, салықтық құқық бұзушылықтың себептері, салық төлеуден жалтару шарттары, экономикалық себептер, адамгершілік-психологиялық себептер, құқықтық себептер, ұйымдастыру себептері.

Аннотация. Салықтық құқық бұзушылықтардың алдын алудың және оларды болдырмаудың маңызды шарты салық салу саласында құқық бұзушылықтарды жасаудың шарттары мен себептерін білу болып табылады. Ғылыми негізделген және Қазақстан Республикасы, Ресей Федерациясы және Беларусь Республикасы мысалында қаралған экономикалық, адамгершілік-психологиялық, құқықтық және ұйымдастырушылық себептер анықталған.

Салықтық құқық бұзушылықтарды жасаудың экономикалық себептері неғұрлым маңызды болып табылады, салық салу субъектілерінің қаржылық жай-күйін, салықтық жүктемені және кәсіпкерлердің бәсекеге қабілеттілігін қамтамасыз ету мүмкіндігінің болмауын негізге алады.

Адамгершілік-психологиялық себептер бюджет қаражатын әділ бөлуге сенімсіздікпен көрсетілген қолданыстағы салық жүйесіне теріс ұстанымның болуымен сипатталады. Адамгершілік-психологиялық себептердің факторы ретінде құқықтық мәдениеттің төмен деңгейі азаматтардың құқықтық нигилизміне, салық міндеттерін білмеуіне байланысты. Адамгершілік-психологиялық себептердің үшінші факторы салық салу субъектілерінің пайдакүнемдік уәждемесі болып табылады және өмірлік қиындықтардан туындаған қажеттіліктен туындаған салықтардан аулақ болуға салық төлеушілердің ұмтылысында көрсетілген. Бұл ретте барлық елдер үшін жалпы кемшілік салықтық құқық бұзушылықтарға қылмыстық-құқықтық БҚпал етудің олқылықтары болып табылады, өйткені салық салу субъектілеріне қолданылатын айыппұлдар БҚпал етудің тиімді шарасы болып табылмайды, сондықтан бұл салық төлеушілерді құқық бұзушылық жасауға жанама түрде итермелейді.

Құқықтық себептер нормативтік актілердің үлкен массивінің болуымен, салық заңнамасының тұрақсыздығымен, нормативтік актілер иерархиясының анық еместігімен, салық салу субъектілеріне әсер етудің алдын алу тетіктерінің нашар нысықталуымен сипатталатын салық заңнамасының жетілдірілмеуінен келтірілген.

Ұйымдастыру себептері салықтық бақылаудың жеткіліксіз ұйымдастырылуымен сипатталады. Мұндай бақылаудың жеткіліксіздігі «бір күндік» фирмаларды құру жолымен салықтардан кету мүмкіндігін, заңды тұлға құрмай немесе жеке кәсіпкер ретінде тіркеусіз кәсіпкерлік қызметті жүзеге асыру мүмкіндігін жатқызуға болатын бірқатар себептерден туындайды. Бұдан басқа, көптеген салық төлеушілер өзінің кәсіпкерлік қызметі туралы мәліметтерді ұсынбайды, «нәлдік» есептер ұсынады, бұл салық салуда табиғи көрініс табады. Құқық қорғау органдары қызметкерлерінің ұйымдастырушылық себептері мен білімдерінің төмен деңгейін қиындаатады.

REASONS AND TERMS FOR COMMITTING TAX CRIMINAL OFFENSES

Karzhaubayev Serik Seitovich

Research associate of the Department of criminal, criminal procedure and criminal Executive legislation of the Institute of legislation and legal information of the Republic of Kazakhstan, candidate of legal Sciences, Candidate of Law, Nur-Sultan, Republic of Kazakhstan, e-mail: serikseit@mail.ru

Keywords: tax policy, reasons for tax offenses, conditions for tax evasion, economic reasons, moral and psychological reasons, legal reasons, organizational reasons.

Abstract. An important condition for the prevention and prevention of tax offenses is the knowledge of the conditions and reasons for committing offenses in the field of taxation. Economic, moral, psychological, legal and organizational reasons are scientifically substantiated and identified, which are considered on the example of the Republic of Kazakhstan, the Russian Federation and the Republic of Belarus.

The economic reasons for committing tax offenses are the most important, they come from the financial condition of tax subjects, the tax burden and the lack of opportunities to ensure the competitiveness of entrepreneurs.

Moral and psychological reasons are characterized by the presence of a negative attitude to the current tax system, expressed in a lack of confidence in the fair distribution of budget funds. The low level of legal culture, as a factor of moral and psychological reasons, is due to the legal nihilism of citizens, ignorance of tax obligations. The third factor of moral and psychological reasons is determined by the self-serving motivation of tax subjects, and is expressed in the desire of taxpayers to avoid taxes, motivating the necessity caused by life difficulties. At the same time, a common disadvantage for all countries is the lack of criminal legal impact on tax offenses, since fines applied to tax subjects are not an effective measure of influence, and therefore this indirectly pushes taxpayers to commit offenses.

The legal reasons are presented in the imperfection of tax legislation, which is characterized by the presence of a huge array of regulations, instability of tax legislation, unclear hierarchy of regulations, weak elaboration of preventive mechanisms for influencing tax subjects.

Organizational reasons are characterized by insufficient organization of tax control. The lack of such control is caused by a number of reasons, which include the ability to avoid taxes by creating «one-day» firms, conducting business without creating a legal entity or without registering as an individual entrepreneur. Moreover, many taxpayers do not provide information about their business activities, they submit so-called «zero» reports, which naturally affects taxation. The low level of knowledge of law enforcement officers themselves aggravates the organizational reasons.

Важнейшим составляющим бюджета любого государства являются налоговые поступления. В целях пополнения бюджета государство проводит налоговую политику, направленную на создание эффективного механизма взыскания налогов и сборов. Налоговая политика включает в себя и взыскание задолженностей по налогам и сборам, а также нацелена на предотвращение всевозможных попыток совершения налоговых правонарушений. Статистика совершения налоговых правонарушений в Республике Казахстан показывает снижение таких правонарушений. Так, по статье 244 УК РК («Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет»), в 2017 году было зарегистрировано в ЕРДР – 316 дел, в 2018 году – 322 дела, в 2019 году – 86 дел¹. Однако, при этом многие дела были прекращены на основании статей 35, 36 УПК РК. Так, в 2017 году было прекращено 59 дел, в 2018 году – 8 дел, в 2019 году – 17 дел². Статистика совершения налоговых правонарушений по статье 245 УК РК («Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций»), также показывает, что многие дела были прекращены по данным обстоятельствам. Так, в 2017 году было прекращено – 125 дел, в 2018 году – 223 дела, в 2019 году – 365 дел³.

Очень важным условием для создания эффективного механизма по недопущению злостного уклонения от уплаты налогов является знание условий и причин совершения правонарушений в сфере налогообложения. Выявление таких причин и условий позволит успешно реализовывать налоговую политику, направлять усилия в нужном направлении.

В теории криминологии представлены несколько групп таких причин и условий. Французский исследователь П.М. Годме, выделяет четыре группы причин уклонения от уплаты налогов, которые подразделяются на моральные, политические, экономические и технические [1, с. 399-406]. И.И. Кучеров отличает

экономические, политические, технические, моральные, правовые и организационные причины [2, с. 55]. Подобного мнения придерживаются большинство ученых, занимающихся данной проблемой. Следуя указанной логике можно выделить четыре группы причин и условий совершения налоговых правонарушений, включающих в себя весь спектр детерминанты этой преступности и условно разделить их на экономические, нравственно-психологические, правовые и организационные.

Представляется важным рассмотреть причины и условия совершения налоговых правонарушений на примере Республики Казахстан, Российской Федерации и Республики Беларусь. Экономическое развитие указанных стран имеет свои особенности, но при этом характеризуется общностью налоговой политики, что, безусловно, ставит эти страны в один ряд. Однако, при этом налоговая политика этих стран характеризуется своей спецификой, самобытностью, что делает исследование более насыщенным.

Как известно все правонарушения имеют свои экономические причины, так и налоговые правонарушения имеют свои экономические причины. Первой составляющей экономических причин является финансовое положение субъекта налогообложения, которое зависит не только от состояния экономики, но и от различных объективных и субъективных причин. Закономерно, что ухудшение финансового положения наблюдается в кризисный период.

По мнению экономистов, к экономическим причинам можно отнести «падение уровня производства, снижение доходности предприятий, вывоз капитала за рубеж» [3, с. 339]. Современное состояние дел в экономике стран Белоруссии, Казахстана и России базируется на продаже сырья, и эта система нуждается в реформах, так как тормозит развитие экономики. Так, Л.В. Реунова оценивала экономическую ситуацию в стране «Россий-

¹ Информационный сервис. Комитет по правовой статистике и специальным учетам Генеральной прокуратуры Республики Казахстан. Статистические отчеты // [электронный ресурс] <https://qamqor.gov.kz/portal/page/portal/POPageGroup/Services/Pravstat> (дата обращения: 30.04.2020)

² Там же

³ Там же

ская экономика за последние 20 лет вернулась в доиндустриальную эпоху. За этот период доля обрабатывающей промышленности в валовой добавленной стоимости и в занятости упала вдвое. А производительность в машиностроении за последние 10 лет сократилась в 6 раз» [4]. Подобная ситуация сложилась и в Республике Казахстан, показывающая что «динамика роста экономики в истекшем году была нестабильная. В I квартале 2016 года реальный ВВП Казахстана сократился впервые после кризиса 2009 года, однако в последующие кварталы наблюдалось восстановление показателей»⁴. В настоящее время в странах СНГ экономическая ситуация значительно обострилась, что повлекло ухудшение финансового положения субъектов налогообложения.

Экономика Белоруссии, основанная преимущественно на производстве и в последнюю очередь на добыче сырья, также оказалась в рецессии и «валовой внутренний продукт (ВВП) сократился на 3,9%»⁵. Учитывая все эти обстоятельства можно сделать вывод о том, что финансовое положение физических и юридических лиц осложнилось, что является важным фактором совершения налоговых преступлений. В таких случаях налогоплательщики ищут пути минимизации расходов, сопоставляя выгоду от неуплаты налогов и последствия таких действий, и в случае получения ощутимой прибыли налогоплательщик уклоняется от уплаты налогов. Многие ученые считают, что «финансовое положение налогоплательщиков достаточно часто является определяющим фактором совершения налоговых преступлений» [5]. Действительно, именно финансовое положение заставляет людей совершать преступные деяния, для того чтобы сохранить свой бизнес, остаться на «плаву».

Вторая составляющая экономических причин совершения налоговых правонарушений – особенности налоговой системы, характеризующаяся налоговой нагрузкой и чем выше налоговая нагрузка, тем выше уровень уклонений от уплаты налогов. Субъекты налогообложения при усилении налогового бремени вынуждены уклоняться от налогов для того чтобы сохранить свою финансовую самостоятельность. Одним из инструментов позволяющих балансировать налоговую нагрузку являются льготы и преференции по налогам, изъятие этих льгот и увеличение нало-

говой нагрузки необходимы для пополнения бюджета, но они же чреваты последствиями. В Республике Беларусь, Республике Казахстан и Российской Федерации налоговая политика направлена на смягчение налогового режима, но имеют место и мероприятия по усилению налогового бремени. Так по данным независимых экспертов в Республике Беларусь «по тяжести налогового бремени Беларусь опережает не только ЕС, но и СНГ»⁶. В Казахстане и России ситуация немного лучше, и объясняется она твердыми ставками налогов, наличием льгот и преференций, особым режимом налогообложения специальных экономических зон, создавая тем самым определенные условия для развития. Важным условием для ведения эффективной налоговой политики является стимулирование налогообложения, что позволит снизить налоговое бремя и улучшит финансовое положение субъектов налогообложения. В этих условиях необходимо стимулировать производство, предпринимательство, а не усиливать налоги. По мнению Д.Г. Черника «одним из недостатков российской налоговой системы является то, что законодатели и правительство стремятся не столько к расширению налоговой базы путем стимулирования развития производства и предпринимательства, сколько к сбалансированию бюджета, и таким образом, фискальная функция налогов начинает преобладать над стимулирующей» [6, с. 19]. Для сбалансированности налоговые отношения необходимо привести в соответствие с экономическими условиями, когда любое изменение воспроизводства, материальное положение налогоплательщиков должно отражаться на налоговой политике.

Третьим составляющим экономических причин совершения налоговых правонарушений является отсутствие возможностей обеспечения конкурентоспособности предпринимателей. В этом случае субъекты налогообложения вынуждены уклоняться от налогов, во избежание банкротства. Например, в случае, когда конкуренция приводит к снижению цен на услуги, продукцию, возникает реальная угроза легального существования, в связи с тем с убыточностью. В этом случае без соответствующего урегулирования возникает риск банкротства либо неуплаты налогов. Предприниматели для урегулирования этих разногласий предлагают ввести льготы. Так

⁴ Что будет с экономикой в 2017 году? // [электронный ресурс] <https://kapital.kz/economic/56936/chto-budet-s-ekonomikoj-v-2017-godu.html> (дата обращения: 14.11.2019)

⁵ Экономическое положение, деловой климат в Белоруссии и в мире в 2016 году // [электронный ресурс] <https://liberty-belarus.info/ekonomika-belarusi/tendentsii/item/3546-ekonomicheskoe-polozhenie-delovoj-klimat-v-belarusi-i-mire-v-2016-godu> (дата обращения: 14.11.2019)

⁶ Налоги на зарплату белорусов побили рекорд // [электронный ресурс] <https://charter97.org/ru/news/2017/2/21/241575/> (дата обращения: 14.11.2019)

предприниматели из Белоруссии «беспокоятся, что при действующих сейчас ставках этих налогов им будет сложно конкурировать с производителями России и Казахстана в Едином экономическом пространстве»⁷. Исходя из вышеприведенных доводов, можно сделать вывод, что экономические причины являются важными и любая неурегулированность отношений между фискальными органами и налогоплательщиками чревата последствиями в виде уклонения от уплаты налогов.

Обращаясь к нравственно-психологическим причинам совершения налоговых правонарушений необходимо учесть саму природу налогов и сборов, так как для государства налоги это доход, а для субъектов налогообложения налоги остаются вынужденными расходами. При этом налогоплательщик заинтересован в том, что бы налоги были менее ощутимы для ведения бизнеса и получения прибыли. Поэтому правы те экономисты, которые утверждают, что «лишь те налогоплательщики, дела у которых идут хорошо, не будут рисковать и уплатят все налоги надлежащим образом» [7, с. 24]. Ученые, изучающие моральную проблему уклонения от уплаты налогов, выдвигали на первый план личностное негативное отношение налогоплательщиков к существующей налоговой системе, низкий уровень правовой и налоговой культуры, а также гипертрофированную корыстную мотивацию [8, с. 179 - 193]. Исследуя сущность налоговой преступности, И.Н. Соловьев видит причину налоговой преступности в самой сущности налоговых правоотношений, которые предусматривают «публично-правовую обязанность – отдать часть заработанного в пользу государства. Многие потенциальные налогоплательщики не хотят признавать такую обязанность, а также не осознают зависимость своевременности и полноты поступления налогов в бюджеты и процветания государства, стабильности в экономике и социальной политике» [9, с. 259 - 260].

Действительно, на сегодняшний день еще не изжиты сомнения простых граждан в справедливом распределении бюджетных средств, когда существует определенная дифференциация по заработной плате, нерациональном расходовании бюджета. В этих целях государство должно постоянно проводить работу, направленную на эффективное расходование и контроль за бюджетными средствами. Неуверенность граждан в том, что их налоги

будут эффективно расходованы на необходимые нужды, не будут разворованы и не рационально использованы, является основной причиной налоговых правонарушений. По данным социологических исследований проводимых Фондом общественного мнения в 2009 году, 70% респондентов считают, что налоги необходимо платить, 23% считают, что не обязательно и 7% затрудняются ответить⁸. Ситуация заставляющая задуматься и решать проблемы, так как в идеале обязанность платить налоги должна быть всеобщая. Решение этой проблемы кроется в справедливом распределении бюджетных средств, иначе ситуация изменится к худшему.

Нравственно-психологические причины являются одним из важных комплексов налоговой преступности, представленной в трех направлениях. Первое, это отрицательная позиция к действующей налоговой системе, выраженная в недоверии к справедливому распределению бюджетных средств. Второе, низкий уровень правовой культуры, заключающийся в правовом нигилизме граждан, незнании налоговых обязанностей. Так, на основе социологических исследований о знании налогов, которые граждане должны платить, выяснилось, что 40% - знают, 36% - знают приблизительно, 18% - совершенно не знают и 5% затрудняются ответить⁹. Третье, корыстной мотивации субъектов налогообложения, характеризующиеся стремлением налогоплательщиков избежать налогов, мотивируя необходимость вызванных жизненными трудностями. Так на основе тех же социологических исследований выяснилось, что в каких ситуациях возможно не платить налоги, 42% считают когда низкий уровень жизни, нищета, 24% - потеря работы, невыплата заработной платы, 19% - принадлежность к льготной категории (инвалиды, многодетные семьи), 6% - непредвиденные проблемы (кризис, несчастье), по 2% - недоверие государству и сознательное уклонение от налогов. Причем социологами отмечено, что в ситуации жизненных трудностей инфантильная часть населения надеется на государство, но сама не готова соблюдать с ним социальный контракт и платить налоги¹⁰. Такая ситуация характерна как для Республики Беларусь, так и для Республики Казахстан и Российской Федерации. Из вышеуказанных факторов нравственно-психологические причины, корыстная мотивация является наиболее значимой, та как именно она порождает

⁷ Налоги и конкурентоспособность // [электронный ресурс] <http://www.belta.by/comments/view/nalogi-i-konkurentosposobnost-3342> (дата обращения: 15.11.2019)

⁸ Налоговая культура россиян: ключевые проблемы. Проект человек и деньги // [электронный ресурс] http://bd.fom.ru/pdf/nalog_kult.pdf (дата обращения: 15.11.2019)

⁹ Там же
¹⁰ Там же

теневую экономику, организованную преступность. Общим недостатком указанных стран является недостаточно сбалансированное уголовно-правовое воздействие в налоговой сфере, заключающееся в том, что налоговые правонарушения отнесены к разряду преступлений небольшой и средней тяжести. Хотя, по сути, налоговые правонарушения должны относиться к разряду тяжких преступлений, так как затрагивают интересы государства, нанося ущерб экономической безопасности государства. Штрафы, применяемые к субъектам налогообложения, не являются эффективной мерой воздействия, и поэтому это косвенно толкает налогоплательщиков на совершение правонарушений. По мнению некоторых ученых «штрафы, которые назначаются в качестве наказания, в сравнении с суммами причиненного ущерба чаще всего незначительны. Взвесив все риски и суммы экономии на налоговых платежах, плательщики налогов и сборов идут на совершение преступлений» [10].

Правовые причины имеют место в системе причин и условий совершения налоговых правонарушений. Многие ученые сходятся во мнении, что правовые причины являются первостепенными в налоговых правонарушениях [11, с. 46]. Главнейшей правовой причиной совершения налоговых правонарушений является несовершенство налогового законодательства. Налоговое законодательство Республики Беларусь, Республики Казахстан и Российской Федерации состоит из огромного числа нормативно-правовых актов, различающихся органом принятия и включающих в себя как законы, так и подзаконные акты, такие как указы, постановления, а также всевозможные разъяснения, на уровне налоговых органов. При этом имеет место коллизии норм различных нормативно-правовых актов, затрудняющих применение норм налогового законодательства. Другим важным обстоятельством правовых причин совершения налоговых правонарушений являются постоянные изменения и дополнения в налоговое законодательство. По этому поводу справедливо высказывания И.В. Александра, который отмечал, что «нынешняя ситуация налогообложения характеризуется наличием большого числа специфических, уникальных конструкций, которые периодически претерпевают существенные изменения, что требует очень серьезного подхода к изучению

правильности действий налогоплательщика и выявление в этих действиях налоговых деликтов» [12, с. 15]. Действительно, любые изменения в законодательстве приводят к определенным проблемам, так как при применении возникает масса вопросов и некомпетентность самих фискальных органов порождает массовые нарушения по налогам, что в итоге приводит к запутанности и нежеланию субъектов налогообложения платить налоги.

Другой стороной несовершенства законодательства является то, что многие налогоплательщики умело пользуются всевозможными «лазейками» в действующем налоговом законодательстве. Официальные органы, видя эти проблемы, указывают на необходимость совершенствования налогового законодательства. Так, по мнению Председателя счетного комитета по контролю за исполнением республиканского бюджета Республики Казахстан «несовершенство действующего законодательства, а также неэффективное налоговое администрирование способствует активному применению юридическими лицами схем уклонения от налоговых обязательств путем реорганизации»¹¹. Иногда возникают такие ситуации, когда несовершенство налогового законодательства вредит поступлению налогов в бюджет. Так, «нефтяные компании, ориентированные на экспорт нефти, уплачивают в федеральный бюджет значительно меньше, чем компании, реализующие нефть и нефтепродукты внутри страны»¹². Слабая сторона налогового законодательства выявляется при применении терминологии, которая недостаточно отрегулирована. Поэтому, возникает масса вопросов при толковании этих терминов и как следствие спор и рассмотрение дела в суде. Причем надо отметить, что количество таких споров возрастает. По заявлению Председателя Конституционного Суда Российской Федерации «почти треть поступающих Конституционный Суд Российской Федерации обращений связана с налогами» [13, с. 4]. Аналогичная ситуация и в Республике Беларусь и Республике Казахстан.

Недостаток определенных налоговых механизмов относятся к правовым причинам. К таковым можно причислить отношения по исчислению налогов, различающиеся по элементам и по объектам налогообложения. По мнению отдельных ученых «наиболее уязвимым является механизм исчисления и уплаты налога на прибыль. Преобладание правона-

¹¹ *Несовершенство налогового законодательства способствует уклонению юрлиц от налогов // [электронный ресурс] BNEWS KZ / https://bnews.kz/ru/news/ekonomika/finans/nesovershenstvo_nalogovogo_zakonodatelstva_sposobstvuet_ukloneniu_urlits_ot_nalogoov_musin (дата обращения: 16.11.2019)*

¹² *Счетная палата: причина налоговых нарушений со стороны нефтяных компаний - несовершенство законодательства // [электронный ресурс] ИА REGNUM / <https://regnum.ru/news/326962.html> (дата обращения: 16.11.2019)*

рушений, связанных с уплатой этого налога, прежде всего, объясняется наличием целого ряда исключений и изъятий, а также льгот по его уплате, которые незаконно используются» [5]. Множество споров возникает по дефектности налогового законодательства при возмещении налога на добавленную стоимость, порождая случаи фальсификации данных о финансово-хозяйственной деятельности субъекта налогообложения. Кроме того, порядок расчета и уплаты налога на прибыль четко не урегулирован законодательством, что дает возможность недобросовестным налогоплательщикам уклоняться от налогов, используя при этом сложность расчета. При этом ученые утверждают, что «сложность расчета этого налога позволяет запутывать контролирующие и правоохранительные органы» [10].

Большинство ученых сходятся во мнении, что к числу правовых причин относят причины «связанные с недостатками нормативного обеспечения профилактической деятельности налоговых органов», которая заключается в том, что «предпринимаемые налоговыми органами меры носят в основном рекомендательный характер и не подкреплены какими-либо реальными мерами правового воздействия в отношении должностных лиц, не обеспечивающих устранение причин и условий, способствующих совершению налоговых правонарушений» [14]. Действительно, большая проблема остается в профилактике налоговых правонарушений, так как законодательно хотя и предусмотрены меры предупреждения но, в общем, они носят рекомендательный характер. Наиболее эффективным средством профилактики является право налоговых органов направления уведомлений по исполнению налогового обязательства, обязательств по исчислению, удержанию и перечислению обязательных пенсионных взносов, обязательных профессиональных пенсионных взносов, исчислению и уплате социальных отчислений. Все другие меры носят рекомендательный характер и не имеют определенной доли воздействия.

Правовые причины имеют место в системе причин и условий совершения налоговых правонарушений и заключаются в несовершенстве налогового законодательства. Несовершенство налогового законодательства характеризуется несколькими моментами, первое это огромный массив нормативных актов, второе – нестабильность налогового законодательства, наличествует постоянными изменениями и дополнениями в законодательство. Третье – нечеткость иерархии нор-

мативных актов налогового законодательства, возможны случаи преимущества подзаконных актов над законами. Четвертое – законодательно не определен понятийный аппарат, в некоторых случаях в налоговом законодательстве отсутствует определение терминов. Пятое – слабо проработаны профилактические механизмы воздействия на субъекты налогообложения. Шестое – слабо урегулированы механизмы отдельных видов налогообложения. Все эти моменты имеют место в системе причин и условий совершения налоговых правонарушений.

Организационные причины, как правило, характеризуются недостаточной организацией налогового контроля. Сложность организации налогового контроля заключается в нестабильности рынка и наличием самих субъектов налогообложения. Зачастую на практике можно встретить ситуацию, когда создаются фирмы «однодневки» с одной целью – уходить от налогов. Причем витиеватость налогообложения таких фирм заключается в том, что они постоянно регистрируются тысячами, при этом многие фирмы подают мнимые сведения об учредителях, юридических адресах и т.п. Многие предприниматели, в Казахстане эта категория называется «само занятые», осуществляют свою предпринимательскую деятельность без создания юридического лица или без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, соответственно официально нет субъекта налогообложения. Государственные чиновники подтверждают, что «есть большое количество самозанятого населения, которое, являясь экономически активным, работоспособным, не участвуют в развитии государства, не платят налоги»¹³. Действительно, такая ситуация существует и необходимо решать эту проблему на государственном уровне.

Другой момент, даже когда создаются юридические лица либо граждане регистрируются в качестве индивидуального предпринимателя, многие не представляют сведений о своей предпринимательской деятельности, представляют так называемые «нулевые» отчеты, что естественно отражается на налогообложении. Основной причиной таких моментов является то, что у налоговых органов нет совершенной системы выявления, раскрытия налоговых правонарушений. Организационная причина совершения налоговых правонарушений состоит и в том, что регистрируясь в налоговых органах юридические лица, не всегда находятся в указанном месте, что затрудняет выявление субъектов налогообложения.

¹³ *Заставить самозанятых платить налоги // [электронный ресурс] <http://24.kz/ru/news/social/item/197648-kak-zastavit-samozanyatykh-grazhdan-platit-nalogi> (дата обращения: 16.11.2019)*

По мнению некоторых ученых, организационной причиной является низкий уровень знаний самих сотрудников правоохранительных органов, которые утверждают, что «низкий уровень ресурсного обеспечения этих органов не дает возможности осуществлять своевременное повышение квалификации и дополнительное обучение сотрудников этих отделов» [10]. Действительно, оперативность и эффективность работы правоохранительных органов оставляет желать лучшего. Уголовные дела, как правило, не доводятся до логического завершения на основании недостаточности доказательств. Кроме того, сами правоохранительные органы действуют по своим направлениям не согласованно, иногда мешая друг другу в расследовании. Взаимная закрытость, информированная недоступность между правоохранительными органами, отсутствие необходимого контроля за законностью и обоснованностью решений правоохранительных органов, на различных стадиях производства, зачастую порождающие ошибки, которые отражаются на всей работе, что приводит к прекращению досудебного рассле-

дования либо оправдательному приговору. По мнению М.Н. Кобзарь-Фролова считает, что «основной организационной причиной на сегодняшний день является несогласованность в действиях специалистов налоговых органов, непосредственно участвующих в налоговых проверках, и юридических отделов налоговых органов, которые непосредственно подготавливают дела для передачи их на разрешение возникших споров в соответствующие суды» [15, с. 128]. Подготовка дел заключается в сложном процессе выискивания фактов во всевозможных финансовых документах, копировании и составлении дел. Причем такая проверка должна осуществляться в установленный срок, что делает затруднительным процесс поиска и анализа доказательств.

Представленные причины и условия совершения налоговых правонарушений выявили ряд проблем, которые имеют место в правоприменительной практике Республики Казахстан, Российской Федерации и Республики Беларусь и требуют системного подхода в ее решении.

ЛИТЕРАТУРА

1. Годме П.М. Финансовое право / Учебник под ред. П.М. Годме. – М.: Прогресс, 1978. – 564 с.
2. Кучеров И.И. Налоги и криминал. - М.: Зерцало, 2000. – 350 с.
3. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. – 7-е изд., перераб. и доп. – М.: Издательство Юрайт, 2015. – 506 с.
4. Реунова Л.В. Современное состояние экономики России и необходимость новой индустриализации // Экономика и менеджмент инновационных технологий. 2012. № 3 [электронный ресурс]. url: <http://ekonomika.snauka.ru/2012/03/449> (дата обращения: 14.11.2019).
5. Купрещенко Н.П. Налоговая преступность как фактор теневой экономики // Журнал «Налоги», 2008, № 3(2) // <https://www.lawmix.ru/bux/49230>
6. Черник Д.Г. Налоги в рыночной экономике / Журнал «Финансы». – 1992. – № 3. – С. 47.
7. Налоги, люди, время ... или этот безграничный Мир Налогов / Под ред. А.В. Брызгалкина. – М., изд-во: Налоги и финансовое право, 2008. – 246 с.
8. Майбуров И. А. Массовый оппортунизм налогоплательщиков как следствие отсутствия в нашем обществе налоговой морали // Журнал «Налоги и финансовое право». 2012. № 9. С. 179 - 193.
9. Соловьев И. Н. Налоговые преступления: практика работы органов налоговой полиции и судов. – М.: ФБК-Пресс, 2002. – 320 с.
10. Филиппова О.В., Зацепин А.М. Детерминанты совершения преступлений, предусматривающих ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов // КиберЛенинка: <https://cyberleninka.ru/article/n/determinanty-soversheniya-prestupleniy-predusmatrivayuschih-otvetstvennost-za-uklonenie-ot-uplaty-nalogov-i-ili-sborov>
11. Купрещенко Н.П. Налоговая преступность как фактор теневой экономики // Безопасность бизнеса. 2008. № 3. – С. 46; Орлова В.М., Губайдуллин Р.Р. Налоговая преступность и меры по ее устранению // Налоги (газета). 2006. № 26. – С. 13; Ефимичев П.С., Ефимичев С.П. Налоговые преступления и проблемы борьбы с ними // Журнал российского права. 2008. № 8. – С. 31.
12. Александров И.В. Уклонение от уплаты налогов. Основы криминалистической характеристики // Учебное пособие. СПб.: Юридический центр – Пресс, 2011. – 245 с.
13. Зорькин В.Д. Доклад на 3-й Международной научно-практической конференции // Сборник материалов. Налоговое право в решениях Конституционного Суда Российской Федерации 2005 года. - М., 2007. – 325 с.
14. Трегубова Е.В. Правовые запреты и причины совершения налоговых правонарушений // www.library.ru/help/docs/n76892/8.rtf

15. Кобзарь-Фролова М.Н. Концептуальные основы теории налоговой деликтологии: Монография. М.: ВГНА Минфина России, 2010. – 168 с.

REFERENCES

1. Godme P.M. *Finansovoe pravo / Uchebnik pod red. P.M. Godme.* – М.: Progress, 1978. – 564 s.
2. Kuchеров I.I. *Nalogi i kriminal.* – М.: Zercalo, 2000. – 350 s.
3. Krohina Ju. A. *Nalogovoe pravo: uchebnik dlja akademicheskogo bakalavriata / Ju. A. Krohina.* – 7-e izd., pererab. i dop. – М.: Izdatel'stvo Jurajt, 2015. – 506 s.
4. Reunova L.V. *Sovremennoe sostojanie jekonomiki Rossii i neobhodimost' novoj industrializacii // Jekonomika i menedzhment innovacionnyh tehnologij.* 2012. № 3 [jelektronnyj resurs]. url: <http://ekonomika.snauka.ru/2012/03/449> (data obrashhenija: 14.11.2019).
5. Kupreshhenko N.P. *Nalogovaja prestupnost' kak faktor tenevoj jekonomiki // Zhurnal «Nalogi»,* 2008, № 3(2) // <https://www.lawmix.ru/bux/49230>
6. Chernik D.G. *Nalogi v rynochnoj jekonomike / Zhurnal «Finansy».* – 1992. – № 3. – S. 47.
7. *Nalogi, ljudi, vremja ... ili jetot bezgranichnyj Mir Nalogov / Pod red. A.V. Bryzgalina.* – М., izd-vo: *Nalogi i finansovoe pravo*, 2008. – 246 s.
8. Majburov I. A. *Massovyj opportunizm nalogoplatel'shnikov kak sledstvie otsutstvija v nashem obshhestve nalogovoj morali // Zhurnal «Nalogi i finansovoe pravo».* 2012. № 9. S. 179 - 193.
9. Solov'ev I. N. *Nalogovye prestuplenija: praktika raboty organov nalogovoj policii i sudov.* – М.: FBK-Press, 2002. – 320 s.
10. Filippova O.V., Zacepin A.M. *Determinanty sovershenija prestuplenij, predusmatrivajushih otvetstvennost' za ukлонenie ot uplaty nalogov i (ili) sborov // KiberLeninka: <https://cyberleninka.ru/article/n/determinanty-soversheniya-prestupleniy-predusmatrivayuschih-otvetstvennost-za-ukлонenie-ot-uplaty-nalogov-i-ili-sborov>*
11. Kupreshhenko N.P. *Nalogovaja prestupnost' kak faktor tenevoj jekonomiki // Bezopasnost' biznesa.* 2008. № 3. – S. 46; Orlova V.M., Gubajdullin R.R. *Nalogovaja prestupnost' i mery po ee ustraneniju // Nalogi (gazeta).* 2006. № 26. – S. 13; Efimichev P.S., Efimichev S.P. *Nalogovye prestuplenija i problemy bor'by s nimi // Zhurnal rossijskogo prava.* 2008. № 8. – S. 31.
12. Aleksandrov I.V. *Ukлонenie ot uplaty nalogov. Osnovy kriminalisticheskoi harakteristiki // Uchebnoe posobie.* SPb.: Juridicheskij centr – Press, 2011. – 245 s.
13. Zor'kin V.D. *Doklad na 3-j Mezhdunarodnoj nauchno-prakticheskoi konferencii // Sbornik materialov. Nalogovoe pravo v reshenijah Konstitucionnogo Suda Rossijskoj Federacii 2005 goda.* – М., 2007. – 325 s.
14. Tregubova E.V. *Pravovye zaprety i prichiny sovershenija nalogovyh pravonarushenij // www.library.ru/help/docs/n76892/8.rtf*
15. Кобзарь-Фролова М.Н. *Концептуальные основы теории налоговой деликтологии: Монография.* М.: ВГНА Минфина России, 2010. – 168 с.