



Qazaqstan Respyblıkasy Zaınnama
jáne quqqytyq aqparat institytynyń

JARSHYSY

gylymi-quqqytyq jýrnal №4 (71)-2022

Құрылтайшы және баспагер:

«Қазақстан Республикасының
Заңнама және құқықтық
ақпарат институты» ШЖҚ РМҚ
2006 жылдан бастап шығады
Журналдың материалдары
www.zqai.kz
сайтында орналастырылған
Заң ғылымдары бойынша диссертациялардың
негізгі ғылыми нәтижелерін жариялауға
арналған басылымдар тізіліміне енгізілген
(ҚР БҒМ БҒССҚК 14.02.2022 ж.
№38 бұйрығы)

Редакциялық кеңес құрамы

Сәрпеков Р.Қ. - з.ғ.к., Қазақстанның еңбек
сіңірген қайраткері (Астана, Қазақстан) –
(төраға)
Абайдідинов Е.М. – з.ғ.д. (Астана,
Қазақстан)
Абызов Р.М. – з.ғ.д. (Барнаул, Ресей)
Белых В.С. – з.ғ.д. (Екатеринбург, Ресей)
Губин Е.П. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Мельник Р.С. – з.ғ.д. (Астана,
Қазақстан)
Моисеев А.А. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Муромцев Г.И. – з.ғ.д. (Мәскеу, Ресей)
Рахметов С.М. – з.ғ.д. (Астана,
Қазақстан)
Малиновский В.А. – з.ғ.д. (Астана,
Қазақстан)
Узила Шапақ – з.ғ.д. (Астана, Қазақстан)

Бас редактор

Дүйсенов Е.А. – з.ғ.к.

Редакциялық алқа құрамы

Азер Алиев – PhD (Киль, Германия)
Байниязова З.С. – з.ғ.к. (Саратов, Ресей)
Жанғарашев Р.М. – LL.M (Астана,
Қазақстан)
Исмағұлов К.Е. – з.ғ.к. (Астана, Қазақстан)
Ишекөв К.А. – з.ғ.д., доцент (Мәскеу, Ресей)
Қазбаева Ә.Г. – з.ғ.к. (Астана, Қазақстан)
Қайырбаева Л.К. – PhD (Астана, Қазақстан)
Князова А.Ж. – LL.M (Астана, Қазақстан)
Құлжабаева Ж.О. – з.ғ.к. (Астана,
Қазақстан)
Мұрзашев Қ.Т. – (Астана, Қазақстан)
Нұрмағамбетов Р.Ғ. – PhD (Челябинск, Ресей)
Примашев Н.М. – з.ғ.к. (Астана,
Қазақстан)
Рахымбердин К.Х. – з.ғ.д. (Өскемен,
Қазақстан)
Тегізбекова Ж.Ч. – з.ғ.к. (Бишкек,
Қызығызстан)
Финк Д.А. – з.ғ.к. (Астана, Қазақстан)

Редактор – **Қолтубаева Г.Б.**
Беттеуші – **Тасирова А.С.**
Тел.: 8 (7172) 26-61-29

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

Мекен-жайы: Қазақстан Республикасы,
010000, Астана қ., Қабанбай-батыр даңғ.,
19, С-блогы, 306-каб., тел.: 8(7172)26-61-22
www.zqai.kz, e-mail: instzak-kz@mail.ru
institutzakonodatelstva@gmail.com

Редакция бағанасы7

Конституциялық және әкімшілік құқық

Р.Қ. СӘРПЕКОВ Қазақстан Республикасы

мемлекеттік органдарының заң жобалау
қызметіндегі ғылыми қоғамдастықтың рөлі 13

Р.Қ. СӘРПЕКОВ, В.Т. КОНУСОВА Қазақстанда

лоббизмді заңнамалық регламенттеу туралы мәселеге20

С.К. ЖЕТПИСОВ, Б.К. НҰРҒАЗИНОВ, А.Ш. ХАМЗИН

Конституциялық құқықтар призмасы арқылы көші-қон:

этникалық және демографиялық контекст, еңбек
ресурстарының ұтқырлығы.....29

А.А. КАРАЕВ Конституциялық сот - адам мен

азаматтың құқықтары мен бостандықтарын

қорғаудың маңызды органы: шет елдердің тарихи-
құқықтық тәжірибесі41

Н.А. САРТАЕВА, Е.Б. АХМЕТОВ Мүтедек

адамдардың елдің қоғамдық-саяси өміріне қатысуын

қамтамасыз ету мақсатында саяси партиялар мен
сайлау туралы заңнаманы жетілдіру мәселелері.....50

А.С. АХМЕТОВ Құқықтық білім берудің

дамуының қазіргі мәселелері.....59

Ж.У. ТЛЕМБАЕВА, Г.С. БАЗАРОВА Қазақстан

Республикасының денсаулық сақтау саласындағы
заңнамасының кейбір мәселелері туралы.....68

А.Ә. ДӘУЛЕТХАНОВА Қазақстан Республикасының

қоғамдық денсаулық сақтау заңнамасының
жай-күйі мен дамуы76

Азаматтық және азаматтық-процестік құқық

А. АМАНГЕЛДІ Қолданыстағы 2018 жылдың

20 маусымындағы зияткерлік меншік аясындағы
Қазақстан Республикасының заңнамасында з.ғ.д.,

профессор **А. Амангелдінің** диссертациясынан
не жүзеге асты85

А.А. АСЫЛБЕКОВА Қазақстан Республикасының

Азаматтық процестік кодексіне енгізілген кейбір
өзгерістер мен толықтырулар94

Ф.Г. ИБРАГИМОВА, Е.М. АЙТКАЗИН,

А.Е. ИСМАГУЛОВ Қазақстан Республикасының
фармацевтика нарығында дәрілік заттар мен

медициналық бұйымдарды ілгерілету этикасы
қағидаларының сақталуы101

Г.Ә. АБДРАСУЛОВА, У.Е. КУДИЯРОВА Некелерін

бұзған бұрынғы ерлі-зайыптылардың кезінде
бір-біріне берген сыйлықтарын қайтару жолдары
(сот шешімі негізінде) 110

Қылмыстық құқық және қылмыстық процесс	
Д.А. ФИНК Сотқа дейінгі тергеп-тексерудің басында жәбірленушінің құқықтарын қалпына келтірудің қылмыстық-процестік құралына кол жеткізу	117
С.М. РАХМЕТОВ Экономикалық қызмет саласындағы қылмыстық құқық бұзушылықтар үшін жауапкершілік туралы Қылмыстық кодекстің кейбір нормаларын қолдану практикасының мониторингі	124
К.Х. РАХИМБЕРДИН, М.Р. ГЕТА (Новокузнецк, Ресей) Қазақстан Республикасындағы еңбек саласындағы сексуалдық зорлық-зомбылық пен қысым көрсетуге қарсы іс-қимылдың кейбір криминологиялық және қылмыстық-құқықтық аспектілері	135
Б.М. ИМАШЕВ Маман мен сот сарапшысының қызметінде қылмыстық сот ісін жүргізу қағидаттарын іске асыру: проблемалар мен перспективалар. 1 бөлім.....	146
К.Е. ИСМАГУЛОВ, Е.Н. КАЛИАКПЕРОВА Тараптардың жарыспалылығы мен тең құқылығы қағидатын дамыту шеңберінде азаматтардың құқықтарын қорғау	155
Халықаралық құқық және салыстырмалы құқықтану	
Е.В. ПОРОХОВ Халықаралық салық құқығының түсінігі, пәні және нысандары туралы мәселеге	165
Е.С. ЖАМБАЕВ, Н. СӘУЛЕН, А.Н. САГАДИЕВ Еуропалық құқықтағы жеке өмір мен дербес деректерді қорғауды құқықтық реттеудің өзекті мәселелері	174
А.А. КЕНЖАЕВ, Ж.А. ХУДОБЕРГАНОВ (Өзбекстан Республикасы, Ташкент) Орталық Азияның су-құқықтық мәселесі «парламенттік дипломатия» объектілерінің бірі ретінде	183
А.М. ҚАРАТАЕВА, Д.Б. МАХАМБЕТСАЛИЕВ Америка Құрама Штаттарындағы мемлекеттік биліктің іске асырылуының кейбір мәселелері	192
М.Н. НҰРТАЙ, Ж.Т. САЙРАМБАЕВА ТРИПС келісіміндегі шекаралық шаралар туралы ережелерінің Қазақстан Республикасының заңнамасына әсері	204
Құқықтық мониторинг	
Е.К. АХМЕТОВ, М.Ж. КУЛИКПАЕВА Қаржы нарығы мен қаржы ұйымдарын мемлекеттік реттеу, бақылау және қадағалаудың кейбір мәселелері	212
М.И. ДЯЧУК, С.С. ШИШИМБАЕВА «Лотереялар және лотерея қызметі туралы» Қазақстан Республикасы заңының тиімділігін талдау	224
Ж.А. ЖАДАУОВА, А.С. РАМАЗАНОВА Халықтың радиациялық қауіпсіздігі саласындағы заңнаманы жетілдіру	235
Мемлекеттік тілдегі заңшығармашылық практикасынан	
Ғ.Д. МАҚАНОВА Халықаралық шарттардың ғылыми лингвистикалық сараптама-сының кейбір мәселелері.....	246
Жас ғалым мінбері	
Е.Б. АХМЕТОВ Қазақстан Республикасы мен шет елдерде әкімшілік сот ісін жүргізуде соттың белсенді рөлі қағидасы	252
А.Р. КУМАРБЕКОВА Қазақстан Республикасының Конституциясы – мемлекеттің негізгі актісі: теориядан реформалау тәжірибесіне дейін	261
А.Б. САТАЕВА Англия мен Қазақстанның азаматтық процесіндегі сотқа дейінгі хаттама: салыстырмалы талдау.....	268
А.Е. НҰРТАН Атқарушылық іс жүргізудің құқықтың дербес саласы ретіндегі мәні мен маңызы	276
Г.С. ТАТЕБАЕВА Жоғары қауіптілік көзі келтірген зиян үшін жауапкершілік мәселелері.....	283
«Жаршының» архивтегі беттері	
С.С. ҚАРЖАУБАЕВ З.ғ.к. Л.Т. Тұрғанбаеваның «Қазақстандағы тіл саясаты» ғылыми жарияланымна қайта оралғанда.....	291
Библиография	
В.Б. ЕВДОКИМОВ М. Какителашвилидің «Деятельность политических партий в государствах-участниках СНГ» атты монографиясына рецензия. - Мәскеу: Проспект, 2021. – 228 б.	299



ВЕСТНИК

Института законодательства и правовой информации Республики Казахстан

научно-правовой журнал №4 (71)-2022

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 КОКСОН МОН РК №38 от 14.02.2022 г.)

Состав Редакционного совета

Сарпеков Р.К. – к.ю.н., Заслуженный деятель Казахстана (Астана, Казахстан) – (председатель)

Абайдельдинов Е.М. – д.ю.н. (Астана, Казахстан)

Абызов Р.М. – д.ю.н. (Барнаул, Россия)

Байлых В.С. – д.ю.н. (Екатеринбург, Россия)

Губин Е.П. – д.ю.н. (Москва, Россия)

Мельник Р.С. – д.ю.н. (Астана, Казахстан)

Моисеев А.А. – д.ю.н. (Москва, Россия)

Муромцев Г.И. – д.ю.н. (Москва, Россия)

Рахметов С.М. – д.ю.н. (Астана, Казахстан)

Малиновский В.А. – д.ю.н. (Астана, Казахстан)

Унзила Шапак – д.ю.н. (Астана, Казахстан)

Главный редактор

Дюсенов Е.А. – к.ю.н.

Состав Редакционной коллегии

Азер Алиев – PhD (Киль, Германия)

Байниязова З.С. – к.ю.н. (Саратов, Россия)

Джангарашев Р.М. – LL.M (Астана, Казахстан)

Исмагулов К.Е. – к.ю.н. (Астана, Казахстан)

Ишеев К.А. – д.ю.н. (Москва, Россия)

Казбаева А.Г. – к.ю.н. (Астана, Казахстан)

Каирбаева Л.К. – PhD (Астана, Казахстан)

Киязова А.Ж. – LL.M (Астана, Казахстан)

Кулжабаева Ж.О. – к.ю.н. (Астана, Казахстан)

Мурзаев К.Т. – (Астана, Казахстан)

Нурмагамбетов Р.Г. – PhD (Челябинск, Россия)

Примашев Н.М. – к.ю.н. (Астана, Казахстан)

Рахимбердин К.Х. – д.ю.н. (Усть-Каменогорск, Казахстан)

Тегизбекова Ж.Ч. – к.ю.н. (Бишкек, Кыргызстан)

Финк Д.А. – к.ю.н. (Астана, Казахстан)

Редактор – **Колтубаева Г.Б.**

Верстка – **Тасирова А.С.**

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. Астана, пр. Кабанбай батыра, 19, блок С, каб. 306, тел. 8(7172) 26-61-22
www.zqai.kz, E-mail: instzak-kz@mail.ru
institutzakonodatelstva@gmail.com

Колонка редакции.....	9
Конституционное и административное право	
Р.К. САРПЕКОВ Роль научного сообщества в законопроектной деятельности государственных органов Республики Казахстан	13
Р.К. САРПЕКОВ, В.Т. КОНУСОВА К вопросу о законодательной регламентации лоббирования в Казахстане	20
С.К. ЖЕТПИСОВ, Б.К. НУРГАЗИНОВ, А.Ш. ХАМЗИН Миграция через призму конституционных прав: этнический и демографический контекст, мобильность трудовых ресурсов	29
А.А. КАРАЕВ Конституционный суд – важнейший орган защиты прав и свобод человека и гражданина: историко-правовой опыт зарубежных стран	41
Н.А. САРТАЕВА, Е.Б. АХМЕТОВ Вопросы совершенствования законодательства о политических партиях и выборах в целях обеспечения участия лиц с инвалидностью в общественно-политической жизни страны.....	50
А.С. АХМЕТОВ Актуальные вопросы развития правового образования	59
Ж.У. ТЛЕМБАЕВА, Г.С. БАЗАРОВА О некоторых проблемах законодательства Республики Казахстан в области здравоохранения	68
А.А. ДАУЛЕТХАНОВА О состоянии и развитии законодательства об общественном здравоохранении Республики Казахстан	76
Гражданское и гражданско-процессуальное право	
А. АМАНГЕЛЬДЫ Что из диссертации д.ю.н. профессора А. Амангельды реализовано в действующем законодательстве Республики Казахстан в сфере интеллектуальной собственности от 20 июня 2018 года	85
А.А. АСЫЛБЕКОВА Некоторые изменения и дополнения, внесенные в Гражданский процессуальный кодекс Республики Казахстан	94
Ф.Г. ИБРАГИМОВА, Е.М. АЙТКАЗИН, А.Е. ИСМАГУЛОВ Соблюдение правил этики продвижения лекарственных средств и медицинских изделий на фармацевтическом рынке Республики Казахстан.....	101
Г.Э. АБДРАСУЛОВА, У.Е. КУДИЯРОВА Способы взаимного возврата дара бывшими супругами при расторжении брака (на основании решения суда)	110

Уголовное право и уголовный процесс	
Д.А. ФИНК Доступ к уголовно-процессуальным средствам восстановления прав потерпевшего в начале досудебного расследования.....	117
С.М. РАХМЕТОВ Мониторинг практики применения некоторых норм Уголовного кодекса об ответственности за уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности.....	124
К.Х. РАХИМБЕРДИН, М.Р. ГЕТА (г. Новокузнецк, Россия) Некоторые криминологические и уголовно-правовые аспекты противодействия сексуальному насилию и домогательствам в сфере труда в Республике Казахстан.....	135
Б.М. ИМАШЕВ Реализация принципов уголовного судопроизводства в деятельности специалиста и судебного эксперта: проблемы и перспективы. Часть 1.	146
К.Е. ИСМАГУЛОВ, Е.Н. КАЛИАКПЕРОВА Защита прав граждан в рамках развития принципа состязательности и равноправия сторон.....	155
Международное право и сравнительное правоведение	
Е.В. ПОРОХОВ К вопросу о понятии, предмете и формах международного налогового права	165
Е.С. ЖАМБАЕВ, Н. САУЛЕН, А.Н. САГАДИЕВ Актуальные вопросы правового регулирования защиты частной жизни и персональных данных в европейском праве.....	174
А.А. КЕНЖАЕВ, Ж.А. ХУДОБЕРГАНОВ (Ташкент, Республика Узбекистан) Водно-правовая проблема Центральной Азии как один из объектов «парламентской дипломатии».....	183
А.М. КАРАТАЕВА, Д.Б. МАХАМБЕТСАЛИЕВ Некоторые вопросы осуществления государственной власти в Соединенных Штатах Америки.....	192
М.Н. НУРТАЙ, Ж.Т. САЙРАМБАЕВА Влияние положений соглашения ТРИПС о пограничных мерах на законодательство Республики Казахстан	204
Правовой мониторинг	
Е.К. АХМЕТОВ, М.Ж. КУЛИКПАЕВА Некоторые вопросы государственного регулирования, контроля и надзора финансового рынка и финансовых организаций	212
М.И. ДЯЧУК, С.С. ШИШИМБАЕВА Анализ эффективности закона Республики Казахстан «О лотереях и лотерейной деятельности».....	224
Ж.А. ЖАДАУОВА, А.С. РАМАЗАНОВА Совершенствование законодательства в сфере радиационной безопасности населения.....	235
Из практики законотворчества на государственном языке	
Г.Д. МАКАНОВА Некоторые вопросы научной лингвистической экспертизы международных договоров	246
Трибуна молодого ученого	
Е.Б. АХМЕТОВ Принцип активной роли суда в административном судопроизводстве Республики Казахстан и в зарубежных странах	252
А.Р. КУМАРБЕКОВА Конституция Республики Казахстан – основополагающий акт государства: от теории к опыту реформирования	261
А.Б. САТАЕВА Досудебный протокол в гражданском процессе Англии и Казахстана: сравнительный анализ	268
А.Е. НҰРТАН Сущность и значение исполнительного производства как отдельной отрасли права.....	276
Г.С. ТАТЕБАЕВА Проблемы ответственности за вред, причиненный источником повышенной опасности.....	283
Архивные страницы «Вестника»	
С.С. КАРЖАУБАЕВ Возвращаясь к научной публикации к.ю.н. Л.Т. Турганбаевой «Языковая политика в Казахстане».....	291
Библиография	
В.Б. ЕВДОКИМОВ Рецензия на монографию М. Какителашвили «Деятельность политических партий в государствах – участниках СНГ». – Москва: Проспект, 2021. – 228 с.....	299



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

JARSHYSY

scientific and legal journal №4 (71)-2022

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 №38 from 14.02.2022)

Editorial Council members

Sarpekov R.K. – c.j.s., Honored Worker of Kazakhstan (Astana, Kazakhstan) – (Chairman)
Abayeldinov E.M. – d.j.s. (Astana, Kazakhstan)
Abyzov R.M. – d.j.s. (Barnaul, Russian)
Belih V.S. – d.j.s. (Ekaterinburg, Russian)
Gubin E.P. – d.j.s. (Moscow, Russian)
Melnik R.S. – d.j.s. (Astana, Kazakhstan)
Moiseev A.A. – d.j.s. (Moscow, Russian)
Muromcev G.I. – d.j.s. (Moscow, Russian)
Rahmetov S.M. – d.j.s. (Astana, Kazakhstan)
Malinovski V.A. – d.j.s. (Astana, Kazakhstan)
Unzila Shapak – d.j.s. (Astana, Kazakhstan)

Chief Editor

Dyussenov Ye.A. – c.j.s.

Editorial Board members

Azer Aliyev – PhD (Kiel, Germany)
Bainiyazova Z.S. – c.j.s. (Saratov, Russian)
Dzhangarashev R.M. – LLM (Astana, Kazakhstan)
Ismagulov K.Y. – c.j.s. (Astana, Kazakhstan)
Ishekov K.A. – d.j.s. (Moscow, Russian)
Kazbayeva A.G. – c.j.s. (Astana, Kazakhstan)
Kairbaeva L.K. – PhD (Astana, Kazakhstan)
Kiyazova A.Zh. – LLM (Astana, Kazakhstan)
Kulzhabayeva Zh.O. – c.j.s. (Astana, Kazakhstan)
Murzashvili K.T. – (Astana, Kazakhstan)
Nurmagametov R.G. – PhD (Chelyabinsk, Russian)
Primashev N.M. – c.j.s. (Astana, Kazakhstan)
Rakhimberdin K.H. – d.j.s. (Ust-Kamenogorsk, Kazakhstan)
Tegizbekova Zh.Ch. – c.j.s. (Bishkek, Kyrgyzstan)
Fink D.A. – c.j.s. (Astana, Kazakhstan)

Editor – **Koltubaeva G.B.**

Layout – **Tasirova A.S.**

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, Astana, Kabanbay-batyr ave., 19, block C, office 306, тел.: 8(7172)26-61-22
www.zqai.kz, e-mail: instzak-kz@mail.ru
institutzakonodatelstva@gmail.com

Editorial	11
Constitutional and Administrative Law	
R.K. SARPEKOV The role of scientific community in the legislative activities of state bodies of the Republic of Kazakhstan	13
R.K. SARPEKOV, V.T. KONUSOVA On the issue of legislative regulation of lobbying in Kazakhstan	20
S.K. ZHETPISOV, B.K. NURGAZINOV, A.S. KHAMZIN Migration through the prism of constitutional rights: ethnic and demographic context, labor mobility	29
A.A. KARAEV The constitutional court is the most important body for the protection of human and civil rights and freedoms: historical and legal experience of foreign countries	41
N.A. SARTAYEVA, Y.B. AKHMETOV Issues of improving legislation on political parties and elections in order to ensure participation of persons with disabilities in the socio-political life of the country	50
A.S. AKHMETOV Current issues of the development of legal education	59
Zh.U. TLEMBAYEVA, G.S. BAZAROVA About some problems of the legislation of the Republic of Kazakhstan in the field of healthcare	68
A.A. DAULETKHANOVA On the state and development of legislation on public health of the Republic of Kazakhstan	76
Civil and Civil Procedure Law	
A. AMANGELDY What from the thesis of doctor of law, professor Amangeldy A.A. implemented in the current legislation of the Republic of Kazakhstan in the sphere of intellectual property of June 20, 2018	85
A.A. ASSYLBEKOVA Some amendments and additions made to the Civil procedure code of the Republic of Kazakhstan	94
F.G. IBRAGIMOVA, Y.M. AYTKAZIN, A.E. ISMAGULOV Compliance with the rules of ethics for the promotion of medicines and medical products in the pharmaceutical market of the Republic of Kazakhstan	101
G.E. ABDRASULOVA, U.E. KUDIYAROVA Ways to return gifts to each other at the dissolution of marriage by former spouses (based on a court decision)	110

Criminal law and Criminal procedure	
D.A. FINK Access to the criminal procedure means of restoring the rights of the victim at the beginning of the pre-trial investigation.....	117
S.M. RAKHMETOV Monitoring of the practice of applying certain norms of the Criminal code on liability for criminal offenses in the field of economic activity	124
K.K. RAKHIMBERDIN, M.R. GETA (Novokuznetsk, Russia) Some criminological and criminal legal aspects of countering sexual violence and harassment in the sphere of work in the Republic of Kazakhstan.....	135
B.M. IMASHEV Implementation of the principles of criminal justice in the activities of a specialist and a forensic expert: problems and prospects. Part 1.....	146
K.E. ISMAGULOV, E.N. KALIAKPEROVA Protection of the rights of citizens in the framework of the development of the principle of competition and equality of the parties.....	155
International law and Comparative law	
Y.V. POROKHOV To the question of the concept, subject and forms of international tax law.....	165
Y.S. ZHAMBAYEV, N. SAULEN, A.N. SAGADIEV Actual problems of legal regulation of privacy and personal data protection in European law	174
A.A. KENZHAEV, J.A. KHUODOBERGANOV (Tashkent, Republic of Uzbekistan) The water and legal problem of Central Asia as one of the objects of "parliamentary diplomacy"	183
A.M. KARATAYEVA, D.B. MAKHAMBETSALIYEV Some issues of the exercise of the state power in the United States of America.....	192
M.N. NURTAY, ZH.T. SAYRAMBAEVA Impact of the TRIPS agreement provisions on border measures on the legislation of the Republic of Kazakhstan	204
Legal monitoring	
Y.K. AKHMETOV, M.ZH. KULIKPAYEVA Some issues of state regulation, control and supervision of the financial market and financial organizations.....	212
M.I. DYACHUK, S.S. SHISHIMBAYEVA Analysis of the effectiveness of the Law of the Republic of Kazakhstan «On Lotteries and lottery activities»	224
ZH.A. ZHADAUOVA, A.S. RAMAZANOVA Improvement of legislation in the field of radiation safety of the population	235
From the lawmaking practice in the official language	
G.D. MAKANOVA Certain issues of international treaties scientific linguistic expertise	246
Young researchers' tribune	
Y.B. AKHMETOV The principle of the active role of the court in the administrative proceedings of the Republic of Kazakhstan and in foreign countries	252
A.R. KUMARBEKOVA Constitution of the Republic of Kazakhstan is the fundamental act of the state: from theory to experience of reform.....	261
A.B. SATAYEVA Pre-action protocol in civil proceedings in England and Kazakhstan: a comparative analysis	268
A. NURTAN Essence and meaning of enforcement proceedings as a separate branch of law.....	276
G. S. TATEBAYEVA Problems of liability for damage caused by a source of increased danger	283
The archive pages of the «Bulletin»	
S.S. KARZHAUBAYEV Returning to the scientific publication of c.l.s. L.T. Turganbayeva «Language policy in Kazakhstan».....	291
Bibliography	
V.B. EVDOKIMOV Review of M. Kakitelashvili's monograph «Activity of political parties in the CIS member states». – Moscow: Prospekt, 2021. – 228 p.....	299

УДК 347.73

К ВОПРОСУ О ПОНЯТИИ, ПРЕДМЕРЕ И ФОРМАХ МЕЖДУНАРОДНОГО НАЛОГОВОГО ПРАВА

Порохов Евгений Викторович

Директор НИИ финансового и налогового права, профессор ВШП «Әділет» Каспийского общественного университета, доктор юридических наук; г. Алматы, Республика Казахстан; e-mail: Yevgeniy.Porokhov@unius.kz

Аннотация. Свободное перемещение капитала, рабочей силы, товаров и услуг на мировых и региональных рынках, создание и функционирование транснациональных корпораций, активное участие граждан и организаций в международной кооперации и вызванная этим международная экономическая интеграция вызывают необходимость в правовом регулировании возникающих при этом отношений как на национальном, так и на международном уровне. В рамках таких международных отношений у граждан и организаций, как правило, возникают имущественные результаты (доход), который представляет интерес для государства как объекты и предметы налогообложения. В указанной связи возрастает роль международного налогообложения и международного налогового права, позволяющих обозначить границы и пределы налоговых изъятий у налогоплательщиков, защитить их права от необоснованных притязаний со стороны государства налогового резидентства или иностранного государства и в то же время обеспечить законное поступление налогов в бюджет того государства, которому они причитаются в силу установленных в международном налоговом праве принципов. Автором настоящей научной работы проведено фундаментальное исследование в области международного налогового права. В настоящей научной статье представлен правовой анализ существующих научных концепций понятия и сущности международного налогового права, его места в системе права, соотношения с национальным налоговым правом, а также правовой анализ форм международного налогового права. Применение в ходе настоящего научного исследования таких теоретических и эмпирических методов, как метод сравнительно-правового анализа, методы индукции и дедукции и другие, позволило достичь поставленных в рамках настоящего исследования целей и задач. Так, предложена авторская концепция понятия, сущности и предмета международного налогового права, международного налогообложения, определено место международного налогового права в системе права Республики Казахстан, установлены и проанализированы основные разновидности форм международного налогового права.

Ключевые слова: международное налоговое право, международное налогообложение, налоговая юрисдикция, международный договор, налоговый резидент, двойное налогообложение.

ХАЛЫҚАРАЛЫҚ САЛЫҚ ҚҰҚЫҒЫНЫҢ ТҮСІНІГІ, ПӘНІ ЖӘНЕ НЫСАНДАРЫ ТУРАЛЫ МӘСЕЛЕГЕ

Евгений Викторович Порохов

Қаржы және Салықтық құқық Ғылыми-Зерттеу Институтының директоры, Каспий қоғамдық университетінің «Әділет» жоғары заң мектебінің профессоры, заң ғылымдарының докторы; Алматы қ., Қазақстан Республикасы; e-mail: Yevgeniy.Porokhov@unius.kz

Аннотация. Дүниежүзілік және аймақтық нарықтарда капиталдың, жұмыс күшінің, тауарлар мен қызметтердің еркін қозғалысы, трансұлттық корпорациялардың құрылуы мен жұмыс істеуі, азаматтар мен ұйымдардың халықаралық ынтымақтастыққа бел-

сенді қатысуы және нәтижесінде халықаралық экономикалық интеграция туындайтын қатынастарды құқықтық реттеуді қажет етеді. бұл жағдайда ұлттық және халықаралық деңгейде және халықаралық деңгейде. Осындай халықаралық қатынастар шеңберінде азаматтар мен ұйымдардың, әдетте, салық салу объектілері мен объектілері ретінде мемлекет үшін қызығушылық тудыратын мүлктік нәтижелері (кірістері) болады. Осыған байланысты халықаралық салық салу және халықаралық салық құқығының рөлі артып келеді, бұл салық төлеушілерді салықтық босатулардың шекаралары мен шектерін белгілеуге, олардың құқықтарын салық резиденті мемлекетінің немесе шет мемлекеттің негізсіз талаптарынан қорғауға және сонымен бір мезгілде халықаралық салық құқығында белгіленген қағидаттардың күшімен төлеуге жататын салықтардың сол мемлекеттің бюджетіне заңды түрде түсуін қамтамасыз етеді. Бұл ғылыми жұмыстың авторы халықаралық салық құқығы саласында іргелі зерттеу жүргізді. Бұл ғылыми мақалада халықаралық салық құқығының түсінігі мен мәні, оның құқық жүйесіндегі орны, ұлттық салық құқығымен арақатынасы туралы қолданыстағы ғылыми тұжырымдамаларға құқықтық талдау жасалған, сонымен қатар халықаралық салық құқығының нысандарына құқықтық талдау жасалған. Осы ғылыми зерттеу барысында салыстырмалы құқықтық талдау әдісі, индукция және дедукция әдістері және басқалары сияқты теориялық және эмпирикалық әдістерді пайдалану осы зерттеу аясында алға қойылған мақсаттар мен міндеттерге қол жеткізуге мүмкіндік берді. Сонымен, халықаралық салық құқығының түсінігі, мәні және пәні, халықаралық салық салу туралы авторлық тұжырымдама ұсынылады, халықаралық салық құқығының Қазақстан Республикасының құқықтық жүйесіндегі орны анықталды, халықаралық салық құқығы нысандарының негізгі сорттарын анықтады және талдады.

Түйін сөздер: халықаралық салық құқығы, халықаралық салық салу, салық юрисдикциясы, халықаралық келісім, салық резиденті, қосарланған салық салу.

TO THE QUESTION OF THE CONCEPT, SUBJECT AND FORMS OF INTERNATIONAL TAX LAW

Porokhov Yevgeniy Viktorovich

Director of the Research Institute of Financial and Tax Law, Professor of the Adilet Law School, Caspian Public University, Doctor of Law; Almaty, Republic of Kazakhstan; e-mail: Yevgeniy.Porokhov@unius.kz

Abstract. The free movement of capital, labor, goods and services on world and regional markets, the creation and operation of transnational corporations, the active participation of citizens and organizations in international cooperation and the resulting international economic integration necessitate the legal regulation of the relations that arise in this case, both at the national and at the international level. Within the framework of such international relations, citizens and organizations, as a rule, have property results (income), which are of interest to the state as objects and subjects of taxation. In this regard, the role of international taxation and international tax law is growing, which make it possible to designate the boundaries and limits of tax exemptions from taxpayers, protect their rights from unreasonable claims from the state of tax residence or a foreign state, and at the same time ensure the legal receipt of taxes in the budget of that state, to which they are due by virtue of the principles established in international tax law. The author of this scientific work conducted a fundamental study in the field of international tax law. This scientific article presents a legal analysis of existing scientific theories of the concept and essence of international tax law, its place in the system of law, correlation with national tax law, as well as a legal analysis of the forms of international tax law. The use in the course of this scientific study of such theoretical and empirical methods as the method of comparative legal analysis, methods of induction and deduction, and others, made it possible to achieve the goals and objectives set in the framework of this study. Thus, the author's idea of the concept, essence and subject of international tax law, international taxation is proposed, the place of international tax law in the legal system of the Republic of Kazakhstan is determined, the main varieties of

forms of international tax law are established and analyzed.

Keywords: *international tax law, international taxation, tax jurisdiction, international treaty, tax resident, double taxation.*

DOI: 10.52026/2788-5291_2022_71_4_165

Введение

В рамках внешнеэкономической деятельности ее субъекты вступают в частноправовые отношения и совершают международные сделки. По предложенной Дернбергом Р.Л. классификации, «международные сделки можно разделить на две категории: совершаемые вне страны и внутри страны. Термин «сделки, совершаемые вне страны» относится к хозяйственной деятельности и инвестированию резидентами и гражданами США за границей. Термин «сделки, совершаемые в стране», относится к хозяйственной деятельности и инвестированию, осуществляемыми иностранными налогоплательщиками в США» [1, с.28].

Регулированию частных отношений, осложнённых иностранным элементом, посвящено международное частное право.

В международном частном праве под отношениями с иностранным элементом понимаются отношения, в которых:

«1) один из субъектов отношений является иностранным физическим или юридическим лицом...;

2) объект отношения (имущество, авторские права) находятся на иностранной территории...;

3) юридический факт, с которым связано возникновение, изменение или прекращение правоотношений, происходит за границей» [2, с.14].

Как правило, участниками частных правоотношений, осложнённых иностранным элементом, совершаются сделки, а в ходе их осуществления появляются имущественные результаты, которые интересуют государства участников этих сделок в качестве объектов налогообложения.

В пределах действия своей юрисдикции каждое государство, к которому имеет отношение хоть один из участников международной сделки, претендует на налогообложение таких сделок и их результатов, определяя участников правоотношений в качестве налогоплательщиков, а совершенные ими сделки или их результаты – в качестве объектов обложения различными видами налогов.

Возникающие в этих случаях налоговые правоотношения также характеризуются

наличием в них иностранного элемента. В одних случаях иностранным элементом будут являться иностранные лица по объектам налогообложения, находящимся на территории облагающего их налогом государства. В других случаях иностранным элементом будут признаваться находящиеся за рубежом объекты налогообложения, принадлежащие национальным и приравненным к ним лицам.

Соответственно, налогообложение государством иностранных лиц по объектам налогообложения, находящимся на территории этого государства, а также налогообложение национальных и приравненных к ним лиц (налоговых резидентов) по доходам из зарубежных источников получило название международного налогообложения.

Методы и материалы

Методологическую основу проведенного исследования составили различные теоретические и эмпирические методы. В частности, были использованы методы анализа и синтеза, системный метод, метод сравнительно-правового анализа, формально-логический метод, метод герменевтики. Применение указанных методов научного исследования позволило автору полностью достичь поставленных целей и задач.

Результаты и их обсуждение

Регулированию налоговых отношений, возникающих в результате международного налогообложения, посвящён специальный раздел налогового права – правовое регулирование международного налогообложения (или международное налоговое право). Соответственно, возникающие в результате международного налогообложения налоговые отношения (отношения с иностранным элементом) между государством и налогоплательщиками (налоговыми агентами) являются предметом регулирования международного налогового права.

В научной литературе нет однозначного мнения о самостоятельности существования международного налогового права. Также нет его точного определения, позиционирования его в системе права и единого мнения о наличии у него самостоятельного предме-

та правового регулирования. Одни авторы отрицают существование международного налогового права как самостоятельной категории и предлагают использовать вместо него понятия «международный налоговый режим» или «международные налоговые правила» [3, с.11].

Другие авторы склонны считать, что международное налоговое право существует как подотрасль международного финансового права, включает в себя только нормы международных договоров и не включает нормы национального законодательства. Также эти авторы полагают, что в системе международного налогового права «условно можно выделить как международное публичное, так и международное частное налоговое право» [4, с.51; 5, с.25-27].

Третьи авторы, обоснованно критикуя точку зрения предыдущих учёных, указывают на то, что «нельзя согласиться с мнением некоторых авторов, что предмет международного налогового права охватывает одновременно сферы публичного и частного международно-правового регулирования..., поскольку любые отношения по взиманию налогов имеют принудительный характер и никакой речи о равенстве субъектов (что типично для частного права) быть не может» [6, с.444]. В свою очередь, они предлагают определить международное налоговое право «как комплексную отрасль права, представляющую собой совокупность норм внутригосударственного и международного права, регулирующих международные налоговые отношения» [6, с.444].

Большинство же авторов справедливо считают, что международное налоговое право должно охватывать как нормы международного права, содержащиеся в международных соглашениях и наднациональном законодательстве, так и нормы национального законодательства, с помощью которых регулируется международное налогообложение [7, 8, 9, 10, 11].

В частности, Кашин В.А. указывает, что «в налоговом праве всякой страны можно выделить две части: первая регулирует отношения, полностью и во всех элементах подпадающие под национальную юрисдикцию этой страны. Вторая регулирует отношения, в которых каким-либо образом участвует иностранный элемент. Под отношения, регулируемые второй частью, подпадают любые ситуации, имеющие место на территории этой страны, но в которых либо объект налогообложения, либо налогоплательщик явля-

ются иностранными (по регистрации или по происхождению), и действия «своих», национальных лиц на территории других стран. Вторая, «международная», часть налогового права часто называется международным налоговым правом» [12, с.44-45].

В своё время применительно к международному частному праву Богуславский М.М. указывал на то, что «международное частное право является частью национальных систем права различных государств. ... «Международное» оно лишь в том смысле, что регулирует отношения, осложнённые иностранным элементом (И.И.Лукашук)» [2, с.19-20]. Аналогичным образом и международное налоговое право является частью национальной правовой системы, создаётся самим государством (в том числе с участием других государств путём согласованного с ними волеизъявления и правотворчества), но регулирует публично-правовые отношения, осложнённые иностранным элементом. Соответственно, международным оно является тоже только в том смысле, что регулирует налоговые отношения, осложнённые иностранным элементом.

В финансово-правовой научной литературе по этому поводу также справедливо указывается, что «следует пояснить использование термина «международное налоговое право» в его широком значении, включающего две составляющие: международно-правовую и национальную в виде системы правовых норм, регулирующих налоговые отношения с иностранным элементом» [11, с.59].

Международное налоговое право как совокупность правовых норм находится в составе налогового права каждого государства и является его неотъемлемой частью. В свою очередь, в состав международного налогового права входят нормы налогового права, регулирующие налоговые отношения с иностранным элементом. При этом в состав международного налогового права входят как нормы национального налогового законодательства, так и санкционированные государством нормы международных договоров с участием этого государства и наднационального законодательства международных объединений, в которые входит такое государство. Без санкционирования государством норм международных правовых актов они не могут быть признаны частью действующего права этого государства и применяться на его территории.

В любом случае в соответствии с суверенными правами государства в области

налогообложения и конституционными требованиями к порядку установления налогов законное установление налогов, в том числе при международном налогообложении, должно осуществляться каждым государством исключительно в его национальных законах. Другими словами, международное налогообложение может в полной мере осуществляться государством самостоятельно в пределах его налоговой юрисдикции с использованием своего национального законодательства даже при отсутствии у него международных договоров или санкционированного наднационального законодательства.

Как справедливо указывает по этому поводу Дернберг Р.Л., «почти во всех странах существуют налоговые правила, регулирующие налоговый режим для своих резидентов, действующих за границей, и для иностранных налогоплательщиков, действующих в стране» [1, с.24].

Таким образом, по совокупности присутствующих международному налоговому праву характерных признаков ему можно дать следующее определение:

Международное налоговое право – это совокупность правовых норм, которые регулируют возникающие в результате международного налогообложения налоговые отношения, осложнённые иностранным элементом: осуществлением иностранными гражданами (подданными), иностранными юридическими лицами, лицами без гражданства налогооблагаемой деятельности на территории облагающего их налогами государства либо наличием у национальных и приравненных к ним лиц (налоговых резидентов) доходов из зарубежных источников (объектов налогообложения за рубежом).

Соответственно, *международное налогообложение* – это осуществляемое государством в пределах его налоговой юрисдикции обложение налогами доходов налоговых резидентов этого государства из зарубежных источников, а также доходов и имущества налоговых нерезидентов из источников в

этом государстве и на его территории.

Введённые в научный и законодательный оборот понятия «международное налогообложение» и «международное налоговое право» носят условный характер в связи с наличием в регулируемых ими отношениях иностранного элемента, выводящим такие отношения из разряда сугубо национальных. Однако налоговые отношения с иностранным элементом, складывающиеся в результате международного налогообложения и урегулированные международным налоговым правом, не становятся непосредственно международными отношениями в традиционном понимании этого слова, как отношения между государствами или с участием международных объединений.

Как правило, нормы действующих международных договоров с участием государства или нормы наднационального законодательства международных объединений или организаций, в которые входит такое государство, имеют приоритет в своём действии перед национальным законодательством и непосредственное применение к регулируемым ими налоговыми отношениями¹.

Нормы международного налогового права реализуются участниками налоговых правоотношений непосредственно, если только для их применения не требуется издание специального внутреннего акта государства. Соответственно, для осуществления налогоплательщиками (налоговыми агентами) своих прав по международным налоговым договорам нет необходимости в издании каких-либо дополнительных правовых актов государства. Хотя история налогового права РК знает примеры, когда для применения норм международных налоговых договоров без специального указания об этом в них или в налоговых законах принимались соответствующие подзаконные акты².

В ряде случаев при неурегулированности в международном договоре процедурных вопросов применения его норм государство может в национальном законодательстве самостоятельно устанавливать порядок их

¹ П.3 ст.4 Конституции РК от 30.08.1995 г. // https://adilet.zan.kz/rus/docs/K950001000_; n.5 ст.2 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» // https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120_; n.1 и 3 Нормативного постановления Конституционного Совета РК от 05.11.2009 г. № 6 «Об официальном толковании норм статьи 4 Конституции РК применительно к порядку исполнения решений международных организаций и их органов» // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/S090000006> (Дата обращения: 14.06.2022 г.).

² Совместный приказ Министра финансов РК от 02.12.1999 г. № 643 и Министра государственных доходов РК от 02.12.1999 г. № 1478 «Об утверждении Инструкции о порядке применения Конвенций (Соглашений) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан с иностранными государствами» // https://adilet.zan.kz/rus/docs/V990001021_ (Утратил силу приказом Министра финансов Республики Казахстан от 9 января 2009 года № 5); Приказ Министра финансов РК от 03.10.2002 г. № 469 «Об утверждении Правил администрирования международных договоров об избежании двойного

применения.

Например, в Казахстане в главе 75 НК РК устанавливаются условия и порядок применения отдельных положений международных договоров по вопросам налогообложения.

В международном налогообложении и международном налоговом праве нет международной организации (объединения) и их органов, которые бы могли устанавливать и взимать налоги с налоговых резидентов отдельных государств, равно как и нормы международных соглашений в области налогообложения, будучи в большинстве своём коллизионными и отсылочными, указывают лишь на то, налоговое законодательство какого из договаривающихся государств подлежит применению к налоговым отношениям с иностранным элементом.

Нормы международных договоров и национального законодательства международных организаций по вопросам налогообложения призваны:

1) разделить налоговую юрисдикцию государств и унифицировать их подходы к налогообложению;

2) выработать единые критерии, принципы и правила установления принадлежности лиц к налоговому резидентству договаривающихся государств и определения у них объектов налогообложения;

3) исключить двойное налогообложение налогоплательщиков;

4) создать механизмы для предотвращения уклонения от уплаты налогов;

5) создать правовую основу и механизмы взаимодействия налоговых органов договаривающихся государств;

б) урегулировать налоговые отношения с иностранным элементом в коллизионной части.

Возникающие при этом межгосударственные отношения являются предметом регулирования собственно международного публичного права в части разграничения налоговой юрисдикции государств, определения её пределов и установления правовых основ сотрудничества государств между собой в области налогообложения. В другой же своей части, обращённой непосредственно к налогоплательщикам (налоговым агентам), содержащиеся в международно-правовых актах нормы призваны на международном уровне урегулировать возникающие в ре-

зультате международного налогообложения налоговые отношения с иностранным элементом. При этом такие отношения с участием налогоплательщиков (налоговых агентов) являются предметом регулирования международного налогового права.

Нормы международного налогового права могут быть как материальными, регулирующими основания возникновения и существенные условия исполнения налоговых обязательств с иностранным элементом, так и процедурными, регламентирующими международные налоговые процедуры по взиманию, администрированию налогов, оказанию взаимной помощи во взимании налогов и урегулированию международных налоговых споров.

Международное налоговое право является комплексным (собирательным) образованием налогового права, которое по критерию наличия в нём иностранного элемента объединяет в себе правовые нормы из различных разделов налогового права (налоговое обязательственное право, налоговое процедурное право, налоговое апелляционное право), устанавливающие особенности правового регулирования материальных, процедурных и процессуальных налоговых отношений с иностранным элементом. В равной степени правовые нормы, регулирующие налоговые отношения с иностранным элементом, могли оставаться и в соответствующих разделах налогового права, регулирующих материальные, процедурные или процессуальные налоговые отношения без учёта факта наличия или отсутствия в них иностранного элемента.

Международные налогово-правовые нормы воплощаются в соответствующих формах международного налогового права, к которым традиционно относят:

1) международные договоры (конвенции, соглашения), полностью или в части регулирующие международное налогообложение;

2) нормативные правовые акты (решения) международных объединений и организаций, в состав которых входят договаривающиеся государства, и их органов по вопросам налогообложения;

3) национальные (внутренние) нормативные правовые акты самих государств по вопросам международного налогообложения.

Принятие международных правовых актов по вопросам налогообложения является

налогообложения и предотвращения уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество), заключенных Республикой Казахстан» // https://adilet.zan.kz/rus/docs/V020002003_ (Утратил силу с 01.01.2009 г. приказом Министра финансов РК от 09.01.2009 г. № 5).

совместным правотворчеством государств, созданных ими международных организаций и их органов и направлено в первую очередь на урегулирование налоговых отношений с иностранным элементом. Как разновидность правотворческой деятельности, заключение международных договоров и принятие решений международных организаций регулируется соответствующими институтами конституционного и международного публичного права. В частности, этим вопросам посвящены соответствующие нормы конституций государств, Венской конвенции о праве международных договоров от 23.05.1969 г., договоров о создании межгосударственных объединений, статуты, регламенты международных организаций и их органов, а также национальных законов о международных договорах.

В ряде случаев международно-правовые акты могут устанавливать налоговую юрисдикцию одного договаривающегося государства на территории другого договаривающегося государства³.

В качестве форм международного налогового права не признаются акты международных судов, которые не вправе создавать, изменять или отменять правовые нормы.

Например, согласно п.102 Статута Суда ЕАЭС, Суду Союза запрещается изменять или отменять действующие нормы права ЕАЭС, законодательства государств-членов или создавать новые нормы.

Также не входят в состав международного налогового права положения интерпретационных актов уполномоченных на их принятие международных организаций и их органов.

Например, Комментарии к Модельной конвенции ОЭСР на доход и капитал могут использоваться субъектами правоприменения только для уяснения смысла типовых норм Модельной конвенции при применении ими заключённых на её основе конкретных конвенций об избежании двойного налогообложения.

В непротиворечащей части нормы национального законодательства государства по вопросам международного налогообложения применяются наряду с нормами международно-правовых актов.

В тех случаях, когда одни и те же вопросы

международного налогообложения по-разному урегулированы как нормами международно-правовых актов, так и нормами национального законодательства государства, приоритет, как правило, имеют нормы действующих международно-правовых актов.

Нормы международных договоров, заключённых с участием государства, и нормы решений международных организаций (объединений), участником которых является государство, по вопросам налогообложения органично включены в систему национального налогового права этого государства путём предварительного или последующего их санкционирования (в том числе ратификации) государством в качестве действующего права, применимого к регулируемым отношениям с иностранным элементом. Соответственно, в зависимости от существующих в государстве конституционных подходов к установлению приоритета в соотношении и действии внутригосударственных и международных норм между собой, последним может отдаваться приоритет в их действии и применении перед внутригосударственными нормами с учётом уровня их принятия и необходимостью исполнения государством по Конституции принятых им на себя международных договорных и иных обязательств.

В указанной связи включение государством в своё национальное налоговое право норм международных договоров, санкционированных государством, и придание им приоритета в их действии перед внутригосударственными налогово-правовыми нормами не противоречит характеру и системе налогового права как национального права государства, поскольку международные договоры и решения международных организаций (объединений) по вопросам налогообложения также признаются формами действующего налогового права государства наряду с его внутригосударственными нормативными правовыми актами.

В случае отсутствия у государства действующих международных договоров с государствами, резидентами которых являются налогоплательщики, подлежащие налогообложению в государстве образования дохода, то применяются нормы национального налогового законодательства тако-

³ П.2 ст.10 Соглашения между Российской Федерацией и Республикой Казахстан о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти от 23.12.1995 г. (ратифицировано Законом РК от 22.12.1998 г. № 329 «О ратификации Соглашения между Республикой Казахстан и Российской Федерацией о статусе города Байконур, порядке формирования и статусе его органов исполнительной власти» // <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z980000329> (Дата обращения: 14.06.2022 г.).

го государства.

Таким образом, формы международного налогового права могут приниматься государством как самостоятельно, так и во взаимодействии с другими государствами в рамках международного правотворчества с последующим включением норм международно-правовых актов в состав действующего налогового права этого государства.

Заключение

Проведенный в рамках данного научно-исследования анализ позволяет сделать вывод о том, что до настоящего времени в юридической доктрине не сложилось однозначного мнения о самостоятельности существования международного налогового права, не определилось его место в системе права и не утвердилась позиция о наличии у него самостоятельного предмета правового регулирования.

Полагаем, что международное налоговое право как совокупность правовых норм находится в составе налогового права государства и является его неотъемлемой частью. Международное налоговое право включает в себя нормы налогового права, регулирующие налоговые отношения с иностранным элементом.

Международные налогово-правовые нормы воплощаются в соответствующих формах международного налогового права. Умение правильно установить применимые к налоговым отношениям, осложненным иностранным элементом, нормы права способствует реализации принципов налогового права, соблюдению прав налогоплательщиков, избежанию двойного налогообложения, противодействию уклонения от уплаты налогов и получению государствами причитающихся в их бюджеты денег в форме налогов.

ЛИТЕРАТУРА

1. Дернберг Р.Л. *Международное налогообложение: Пер. с англ.* – М.: ЮНИТИ, 1997. – 375 с.
2. Богуславский М.М. *Международное частное право: Учебник.* – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: Юристъ, 2005. – 604 с.
3. Шепенко Р.А. *Международные налоговые правила. Ч.1.* – М.: Юрлитинформ, 2012. – 510 с.
4. Кучеров И.И. *Международное налоговое право (Академический курс): Учебник.* – М.: ЗАО «ЮрИнфоР», 2007. – 452 с.
5. Денисаев М.А. *Налоговые отношения с участием иностранных организаций в Российской Федерации / Отв.ред. Е.Ю.Грачева.* – М.: ИД «Юриспруденция», 2005. – 143 с.
6. Пепеляев С.Г. *Налоговое право: Учебник для вузов / Под ред. С.Г.Пепеляева.* – М.: Альпина Паблишер, 2015. – 796 с.
7. Кашин В.А. *Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий / В.А.Кашин.* – М.: Финансы, ЮНИТИ, 1998. – 383 с.
8. Погорлецкий А.И. *Международное налогообложение: учебник / А.И.Погорлецкий.* – СПб.: Изд-во Михайлова В.А., 2006. – 384 с.
9. Фомина О. *Международное налоговое право: понятие, основные принципы / О. Фомина // Хозяйство и право.* – 1995. – № 5. – С.125-135
10. Полякова В.В. *Понятие международного налогового права / В.В.Полякова, С.П.Котляренко // Налоговое право: учеб. пособие / под ред. С.Г.Пепеляева.* – М.: ИД ФБК ПРЕСС, 2000. – 608 с.
11. Лещенко С.К. *К вопросу о понятии международного налогового права / С.К. Лещенко // Промышленно-торговое право.* – 2008. – № 5. – С.53-59.
12. Кашин В.А. *Налоговые соглашения России. Международное налоговое планирование для предприятий: Монография / Кашин В.А.* – М.: Магистр, 2016. – 384 с.

REFERENCES

1. Dernberg R.L. *Mezhdunarodnoe nalogooblozhenie: Per. s angl.* – М.: JuNITI, 1997. – 375 s.
2. Boguslavskij M.M. *Mezhdunarodnoe chastnoe pravo: Uchebnik.* – 5-e izd., pererab. i dop. – М.: Jurist, 2005. – 604 s.
3. Shepenko R.A. *Mezhdunarodnye nalogovye pravila. Ch.1.* – М.: Jurlitinform, 2012. – 510 s.

4. Kucherov I.I. *Mezhdunarodnoe nalogovoe pravo (Akademicheskij kurs): Uchebnik.* – M.: ZAO «JurInfoR», 2007. - 452 s.
5. Denisaev M.A. *Nalogovye otnoshenija s uchastiem inostrannyh organizacij v Rossijskoj Federacii / Otv.red. E.Ju.Gracheva.* – M.: ID «Jurisprudencija», 2005. - 143 s.
6. Pepeljaev S.G. *Nalogovoe pravo: Uchebnik dlja vuzov / Pod red. S.G. Pepeljaeva.* – M.: Al'pina Pablisher, 2015. - 796 s.
7. Kashin V.A. *Nalogovye soglashenija Rossii. Mezhdunarodnoe nalogovoe planirovanie dlja predpriyatij / V.A.Kashin.* – M.: Finansy, JuNITI, 1998. - 383 s.
8. Pogorleckij A.I. *Mezhdunarodnoe nalogooblozhenie: uchebnik / A.I.Pogorleckij.* – SPb.: Izd-vo Mihajlova V.A., 2006. - 384 s.
9. Fomina O. *Mezhdunarodnoe nalogovoe pravo: ponjatie, osnovnye principy / O. Fomina // Hozjajstvo i pravo.* – 1995. – № 5. - S.125-135
10. Poljakova V.V. *Ponjatie mezhdunarodnogo nalogovogo prava / V.V.Poljakova, S.P.Kotljarenko // Nalogovoe pravo: uceb. posobie / pod red. S.G.Pepeljaeva.* – M.: ID FBK PRESS, 2000. - 608 s.
11. Leshhenko S.K. *K voprosu o ponjatii mezhdunarodnogo nalogovogo prava / S.K. Leshhenko // Promyshlenno-torgovoe pravo.* – 2008. – № 5. – S.53-59.
12. Kashin V.A. *Nalogovye soglashenija Rossii. Mezhdunarodnoe nalogovoe planirovanie dlja predpriyatij: Monografija / Kashin V.A.* - M.: Magistr, 2016. - 384 s.

