

## ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ РЕГУЛИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

*Р.Г. Газизова* – ст. преподаватель

---

Рассматривается правовое регулирование налоговых правоотношений по законодательству Кыргызской Республики с учетом принятия нового Налогового кодекса. Уделено внимание вопросам налоговой культуры налогоплательщиков и налоговых органов.

*Ключевые слова:* правовые аспекты регулирования; налоговые правоотношения; налогоплательщики.

После распада СССР с приобретением независимости Кыргызская Республика встала на новый путь развития, произошли важнейшие изменения в экономической, правовой сферах общества, основной целью которых стало удовлетворение потребностей и интересов граждан.

Конституция Кыргызской Республики от 5 мая 1993 г. (изложена в Законе Кыргызской Республики “О новой редакции Конституции

Кыргызской Республики” от 23 октября 2007 г. №157), закрепила обязанность налогоплательщиков по уплате налогов: “каждый обязан платить налоги и сборы в порядке и случаях, предусмотренных законом” (ст. 22). Рассмотрим исторические аспекты становления современного налогового законодательства.

Более определенно взаимоотношения между государством и налогоплательщиками были

урегулированы рядом нормативно-правовых актов, например, таких, как Закон Кыргызской Республики “О государственной налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики”, Закон Кыргызской Республики “Об основах налоговой системы Кыргызской Республики”, которые были кодифицированы в единый Налоговый кодекс Кыргызской Республики, введенный в действие 26 июня 1996 г. Налоговый кодекс Кыргызской Республики стал первым правовым актом, в котором нашли свое отражение нормы законодательства, регулирующие налоговые правоотношения.

Введение в 1996 г. Налогового кодекса Кыргызской Республики в действие оказало большое влияние как на хозяйственную деятельность субъектов экономики страны, так и на деятельность органов, действующих от имени государства в налоговых правоотношениях.

Однако в постоянно меняющихся условиях рыночной экономики, с теоретической и практической точек зрения, налоговое законодательство Кыргызской Республики нуждается в своем совершенствовании и по сей день. С 1 января 2009 г. вступил в силу новый Налоговый кодекс Кыргызской Республики, с принятием которого многие нормы претерпели ряд положительных изменений, но, на наш взгляд, механизм реализации этих правовых норм налогообложения, согласно новой редакции Налогового кодекса, еще должен быть подвергнут трансформации.

В разделе II Налогового кодекса Кыргызской Республики, посвященном налоговым правоотношениям, равно как и во всем массиве нормативных актов, в сфере налогообложения нет законодательного закрепления института “налоговых правоотношений”. А ведь необходимо постоянно уделять большое внимание и осмысливать теоретические аспекты действующего законодательства в области финансовых правоотношений, которые, в свою очередь, становятся основой налоговых.

Первоначально необходимо рассмотреть взаимоотношения между налогоплательщиками и органами, осуществляющими контроль, так как на практике на протяжении многих лет сложилось негативное отношение к налогоплательщику как потенциальному нарушителю налогового законодательства. При этом необходимо указать, что обязанность соблюдать законность лежит не только на налогоплательщиках, но и на самих органах, представляющих государство в отношениях, складывающихся по поводу налогов. Только при соблюдении законности

всеми участниками налогообложения возможно построить правовое государство с развитой налоговой политикой и налоговыми правоотношениями, где главными приоритетами выступают обеспечение и защита прав плательщиков налогов.

Вопросы гармонизации налоговых правоотношений очень актуальны и важны сегодня, так как стабильность дальнейшего развития нашей страны в социально-экономической сфере во многом зависит от правильного построения налоговой политики республики. Верно отмечает И.А. Майбуров, что “налоговая политика – это составная часть социально-экономической политики государства, ориентированная на формирование такой налоговой системы, которая будет стимулировать накопление и рациональное использование национального богатства страны, способствовать гармонизации интересов экономики и общества и тем самым обеспечивать социально-экономический прогресс общества”<sup>1</sup>, построение которой напрямую зависит от налоговых правоотношений.

Налоговые правоотношения – это отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения<sup>2</sup>.

Хотелось бы отметить, что не все налогоплательщики знают свои права и обязанности в сфере налогообложения, где, в свою очередь, налоговое законодательство, устанавливая их, предусматривает применение мер государственного принуждения за неисполнение обязанностей, в связи с чем наступает юридическая ответственность за налоговые правонарушения.

В настоящее время проблема юридической ответственности за нарушение налогового законодательства является актуальной как в теоретическом, так и в практическом аспекте. Для того чтобы устранить причины налоговых правонарушений, повысить юридическую ответственность участников налоговых правоотношений, необходимыми мерами, с нашей точки зрения, являются:

- установление более упрощенной и гибкой системы налогов и сборов;

<sup>1</sup> Майбуров И.А. Теория и история налогообложения. – М.: ЮНИТИ – ДАНА, 2007. – С. 434.

<sup>2</sup> Там же. – С. 322.

- совершенствование налогового законодательства, нормативно правовых актов;
- разъяснительная работа среди населения, воспитание и образование граждан в духе законопослушного поведения, повышение правовой сознательности участников налоговых правоотношений;
- повышение налоговой культуры.

В соответствии с этим, взаимоотношения участников налоговых правоотношений должны строиться на такой основе, когда каждый четко знает и исполняет возложенные на него законодательно обязанности и предоставленные ему права. Кроме того, необходимо повышение профессионального уровня осуществления налогового контроля налоговыми органами, работников правоохранительных органов; совершенствование материально-технической базы государственных органов, участвующих в налоговых правоотношениях; установление гибкой политики материального стимулирования и правовой защищенности работников государственных служб.

В теории кыргызского национального налогового права вопросу юридической ответственности налогоплательщиков посвящены труды многих авторов, в частности, А.М. Исраилова в своей диссертационной работе указывает, что юридическая ответственность в налоговых правоотношениях представляет собой: “инструмент повышения ответственности субъектов в деле обеспечения стабильности во всех сферах хозяйственной, финансовой и иной деятельности, а в налоговом законодательстве проявление властно-имущественного метода применения императивных норм налогового права”<sup>1</sup>.

Еще выдающийся английский экономист конца XVIII в. Адам Смит в своем труде “Исследование о природе и причинах богатства народов” указывал, что “налог, который обязан уплачивать каждый, должен быть точно определен, а не произволен. Размер налога, время и способ его уплаты должны быть ясны и известны как самому налогоплательщику, так и другим лицам”. В настоящее время, к сожалению, не всем налогоплательщикам все ясно в отношении налогообложения, не умеют пользоваться своими

правами, порой и недогадываются о них. Одним из примеров может служить такая ситуация, когда при проведении налоговой проверки субъект в праве не согласиться с мнением сотрудника налоговой службы и может продолжить отстаивать свои права и законные интересы в административном или судебном порядках. Однако статьи главы 13 Налогового кодекса Кыргызской Республики не закрепляют в своем содержании данного права налогоплательщика на собственное мнение и дальнейшее отстаивание своих законных интересов.

И таких примеров можно приводить много. Это явление отчасти происходит по причине отсутствия четкого понятийного аппарата прав и обязанностей налогоплательщиков, механизма уплаты налогов и сборов в налоговом законодательстве. Несмотря на введение нового налогового кодекса, регулирующего налоговые взаимоотношения, в ст. 42 ч. 1 п. 1 указывается право налогоплательщика требовать соблюдения налогового законодательства от должностного лица налоговой службы. Каким образом это возможно, если налогоплательщик изначально находится в подчиненном положении, хотя бы потому, что из-за слишком усложненной структуры администрирования налогообложения приходится сталкиваться с бюрократическими барьерами, к примеру, во время сдачи годовых отчетов создаются длинные очереди желающих его сдать в налоговой службе. В теории налогообложения многократно поднимался вопрос упрощения сдачи бухгалтерской отчетности через компьютерные ресурсы, как это происходит во многих странах с целью экономии времени и средств не только лиц, производящих отчетность, но и налоговой службы при обработке этих данных.

Второй причиной является низкая правовая культура самих налогоплательщиков, от которой зависит уровень развития системы налогообложения и соответственно пополнение бюджета Кыргызской Республики. Этого можно избежать путем повышения правосознания граждан, пропаганды налоговой культуры через СМИ и воспитанием уважительного отношения к налоговому законодательству.

В последние годы наблюдается тенденция усиления правовой ответственности государственных органов перед субъектами экономики. В этом направлении предстоит еще многое сделать, решить много проблем. Поэтому приоритетными задачами, которые нужно решать в настоящее время в связи с принятием нового

<sup>1</sup> *Исраилова А.М.* Административная ответственность за нарушения налогового законодательства Кыргызской Республики: Автореф. дис. ... канд. юр. наук. – Бишкек: АЛТЫН ТАМГА. – С. 8.

*Р.Г. Газизова. Правовые аспекты регулирования налоговых правоотношений...*

---

Налогового кодекса, являются укрепление правовых связей взаимоотношений всех государственных органов, между налоговыми органами и налогоплательщиками, усиление взаимной юридической ответственности, прав и обязан-

ностей. Проведение налоговых проверок одновременно должно служить целью воспитания и, соответственно, повышения общей правовой налоговой культуры субъектов налоговых правоотношений.