

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ ҒЫЛЫМ ЖӘНЕ ЖОҒАРЫ БІЛІМ МИНИСТРЛІГІ

«Л.Н. ГУМИЛЕВ АТЫНДАҒЫ ЕУРАЗИЯ ҰЛТТЫҚ УНИВЕРСИТЕТІ» КЕАҚ

**Студенттер мен жас ғалымдардың
«GYLYM JÁNE BILIM - 2023»
XVIII Халықаралық ғылыми конференциясының
БАЯНДАМАЛАР ЖИНАҒЫ**

**СБОРНИК МАТЕРИАЛОВ
XVIII Международной научной конференции
студентов и молодых ученых
«GYLYM JÁNE BILIM - 2023»**

**PROCEEDINGS
of the XVIII International Scientific Conference
for students and young scholars
«GYLYM JÁNE BILIM - 2023»**

**2023
Астана**

УДК 001+37
ББК 72+74
G99

«GYLYM JÁNE BILIM – 2023» студенттер мен жас ғалымдардың XVIII Халықаралық ғылыми конференциясы = XVIII Международная научная конференция студентов и молодых ученых «GYLYM JÁNE BILIM – 2023» = The XVIII International Scientific Conference for students and young scholars «GYLYM JÁNE BILIM – 2023». – Астана: – 6865 б. - қазақша, орысша, ағылшынша.

ISBN 978-601-337-871-8

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

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

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

УДК 001+37
ББК 72+74

ISBN 978-601-337-871-8

**©Л.Н. Гумилев атындағы Еуразия
ұлттық университеті, 2023**

О НЕКОТОРЫХ АСПЕКТАХ УГОЛОВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ В ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ И РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

Бакланов Алексей Юрьевич

*Магистрант 2 курса образовательной программы 7М04204 - «Судебная власть и
уголовная юстиция» ЕНУ им. Л.Н. Гумилева, Астана, Казахстан*

Научный руководитель – К.Ж. Балтабаев

Одним из приоритетов любого государства в своем историческом развитии было (и является) обеспечение надлежащей охраны отношений по взиманию налогов, что обуславливается необходимостью формирования государствами достаточной материальной базы своего существования.

Соответственно, уголовно-правовая охрана отношений по исчислению и уплате налогов (далее - налоговых отношений) является неотъемлемым элементом правоохранительной деятельности в Российской Федерации и Республике Казахстан (далее – РФ и РК соответственно). Наши страны ведут активную работу по обеспечению правопорядка и законности в экономических отношениях, включающую в себя правоприменительный и законотворческий аспекты.

Настоящая работа посвящена анализу подходов российских и казахстанских законодателей и правоприменителей в вопросах конструирования составов налоговых преступлений и привлечения виновных лиц к уголовной ответственности.

В настоящей работе будут рассмотрены следующие составы:

Уголовный кодекс РФ	Уголовный кодекс РК
статья 198 УК РФ - «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица»;	Статья 244 УК РК – «Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет»
статья 199 УК РФ – «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации»	Статья 245 УК РК – «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций»
статья 199.1 УК РФ – «Неисполнение обязанностей налогового агента»	

Составы налоговых преступлений, предусмотренные законодательствами обоих государств, по конструкции характеризуются как материальные, то есть уголовно-правовое значение для квалификации преступного деяния имеет необходимость определения точного размера вреда, причиненного деянием. Указанный признак является неотъемлемой составляющей, поскольку аналогичные по своей объективной стороне деяния предусматриваются и нормами национального налогового и (или) административного

законодательств. Признаком, отличающим налоговое преступление от налогового и (или) административного правонарушения, является стоимостное исчисление вреда, выраженное в неотраженных суммах налога и (или) не уплаченных в бюджетную систему денежных средствах. Вышеуказанное отвечает концепции перерастания ответственности и разграничения пределов уголовной ответственности и иных видов юридической ответственности. Неправомерные деяния налогоплательщика, выражающиеся в причинении вреда меньшего, чем установлено уголовным законом, с достаточной эффективностью могут предупреждаться нормами административного (налогового) законодательства, а неуплаченные суммы налога могут взыскиваться налоговыми и иными органами в соответствии с предоставленными им полномочиями.

Значительные сложности с установлением преступности деяния и оснований привлечения лица к уголовной ответственности связаны с тем, что диспозиции составов налоговых преступлений являются бланкетными, то есть вопросы уголовно-правового анализа ситуации (выявление оснований уголовной ответственности, определение наличия события и (или) состава преступления) являются вторичными перед налогово-правовой квалификацией ситуации.

Названное заявление означает, что сама возможность привлечения лица к уголовной ответственности напрямую связана с установлением самого факта нарушения требований налогового законодательства, а также определением точного объема допущенного нарушения (стоимостное выражение обязательных платежей, не уплаченных налогоплательщиком в бюджет) [1]. Не может рассматриваться в качестве налогового преступления деяние, не связанное с нарушением установленных срока и порядка уплаты налога, а также деяние, выражающееся в реализации налогоплательщиком тех прав, которые прямо предусмотрены законом, в отсутствие злоупотреблений налогоплательщиком правами.

В частности, высшая судебная инстанция Республики Казахстан напрямую указывает в нормативном постановлении, что обвинительный акт по уголовным делам об уклонении (физических и (или) юридических) лиц от уплаты налогов и иных обязательных платежей в обязательном порядке должен содержать указание на те нормы налогового законодательства, которые были нарушены обвиняемым, а также сроки представления налоговой декларации и сроки уплаты соответствующих налогов. Отсутствие вышеозвученных сведений признается существенным нарушением уголовно-процессуального законодательства и влечет возвращение дела прокурору.

Налоговые преступления первой группы, к которой относятся деяния по уклонению лиц от уплаты налогов, характеризуются действиями налогоплательщика по занижению налоговой базы, неотражению доходов, завышению расходов, недекларированию сведений налогового характера, которые приводят к необоснованному занижению сумм налога, необходимых к выплате в бюджет. Данные составы действуют как в отношении действий физического, так и юридического лица. На практике одним из наиболее распространенных способов уклонения является совершение сделок со взаимозависимыми компаниями, завышение вычетов по налогу на добавленную стоимость либо перераспределение излишней выручки между компаниями в целях формального непревышения пределов выручки, необходимых для льготного налогообложения.

Сопоставляя составы первой группы, к которым относятся статьи 198 и 199 Уголовного кодекса РФ и статьи 244-245 Уголовного кодекса РК, можно отметить содержательную синонимичность в построении данных налоговых составов, что представляется неудивительным, поскольку составы уклонения от уплаты налогов являются базовыми в системе уголовной ответственности налогоплательщика и в большей степени охраняют действующие в каждый момент времени нормы соответствующего национального налогового законодательства.

Особый интерес представляет вопрос конструирования уголовной ответственности налогового агента. Российское законодательство содержит состав, предусмотренный статьей

199.1 Уголовного кодекса РФ. Объективная сторона рассматриваемого состава преступления заключается в неисполнении налоговым агентом обязанностей по уплате налога, при этом понятие «обязанность по уплате налога» следует толковать расширительно: содержание указанной обязанности включает в себя исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет. Объективная сторона состава преступления реализуется в форме бездействия (в отношении всей суммы неисчисленного/неудержанного/неперечисленного налога либо в отношении его части). Важно отметить, что привлечение налогового агента к уголовной ответственности возможна за несовершение любого из действий, вменяемых ему в обязанность и перечисленных в диспозиции статьи 199.1 Уголовного кодекса РФ – то есть отдельно только за неисчисление, либо за удержание, либо за неперечисление. Соответственно, субъектом данного состава преступления выступает не налогоплательщик, а налоговый агент – то есть лицо, которое за счет другого лица (непосредственно налогоплательщика) исполняет налоговые обязанности, что, как правило, обуславливается удобством налогового агента перед налогоплательщиками в части исполнения налоговых обязанностей. Яркий пример – удержание и уплата налога на доход физических лиц (в качестве налогоплательщика выступает физическое лицо – работник, а работник является слабой стороной и с точки зрения трудового/гражданского законодательства, и с точки зрения соблюдения административных процедур), а также удержание налога на прибыль с источника иностранной организации [2], не имеющей постоянно действующих представительств на территории Российской Федерации. Аналогичная норма представлена и в налоговом законодательстве Республики Казахстан [3].

Основанием привлечения налогового агента к уголовной ответственности является совершение предусмотренного законом деяния в крупном или особо крупном размере, то есть в размере 15 миллионов рублей или 45 миллионов рублей в пределах трех финансовых лет подряд соответственно.

В отличие от действующего законодательства Российской Федерации, уголовное законодательство Республики Казахстан не предусматривает уголовную ответственность налогового агента за неисполнение обязанностей по исчислению, удержанию и перечислению сумм налога. Казахский законодатель полагает необходимым с точки зрения обеспечения защиты жизненно важных общественных отношений привлекать к уголовной ответственности исключительно налогоплательщика – таким образом, неисполнение налоговым агентом предусмотренных законом обязанностей, которые можно полагать «посредническими», не подразумевающими распоряжение собственными денежными средствами, не образует основание привлечения к уголовной ответственности. В ситуациях неисполнения обязанностей налогового агента виновное лицо может быть привлечено к юридической ответственности исключительно посредством применения специального состава административного правонарушения [4].

Опыт Республики Казахстан в отношении юридической ответственности налогового агента представляется любопытным, поскольку в большей степени, чем действующая российская уголовно-правовая рамка, обеспечивает гарантии субъектов предпринимательской деятельности и снижает для них риски уголовного преследования, что, вероятно, способно оказать позитивное влияние на показатели инвестиционного климата в стране.

Таким образом, подходы российского и казахского законодателей в вопросе конструирования составов уголовной ответственности участников налоговых отношений имеют как определенные сходства, так и значительные расхождения. Несмотря на содержательную синонимичность составов преступлений за уклонение от уплаты налогов, законодатели России и Казахстана совершенно по-разному разрешают вопрос о возможности привлечения налогового агента к уголовной ответственности. Подобные различия могут выступать предметом более детального анализа, а полученные выводы оказать влияние на каждую из стран в вопросе (не)привлечения налогового агента к уголовной ответственности.

Список использованной литературы:

1. Пепеляев С.Г., Зарипов В.М., Кравчинский Л.В., Кошкин М.Г. Ответственность за налоговые преступления: официальные разъяснения и профессиональный комментарий (под ред. к.ю.н. С.Г. Пепеляева) // М.: Юстицинформ. 2021. 148 с.
2. Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях от 05.07.2014 № 235-V ЗРК // Доступ из справочно-правовой системы «Юрист» (online.zakon.nz), дата обращения: 10.02.2023.
3. Уголовный Кодекс Республики Казахстан от 03.07.2014 № 226-V ЗРК // Доступ из справочно-правовой системы «Юрист» (online.zakon.nz), дата обращения: 10.02.2023
4. Кодекс Республики Казахстан от 25.12.2017 № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» // Доступ из справочно-правовой системы «Юрист» (online.zakon.nz), дата обращения: 10.02.2023

УДК 343.2

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫНДАҒЫ ТҰРМЫСТЫҚ ЗОРЛЫҚ- ЗОМБЫЛЫҚ МӘСЕЛЕСІ

Бержанов Нұрсәт Әлімжанұлы

Л.Н.Гумилев атындағы ЕҰУ, заң факультеті 2 курс, «Құқықтану» мамандығының студенті, Астана, Қазақстан
Ғылым жетекшісі – М.Б. Муратханова

Тұрмыстық зорлық-зомбылықтың алдын алу және болдырмау -Қазақстанның отбасылық-демографиялық саясатының күн тәртібіндегі өзекті мәселе. Себебі, зорлық-зомбылық өткір әлеуметтік проблема ретінде жәбірленушілердің өздеріне әсер етіп қана қоймай, жалпы қоғамдық тұрақтылық пен әлеуметтік тәртіпке қауіп төндіреді. Human Rights Watch ұйымының мәліметі бойынша, елде тұрмыстық зорлық-зомбылыққа ұшыраған әйелдер үшін жеткілікті қорғаныс пен әділеттілікке қол жетімділік жоқ. Ал COVID-19 пандемиясы әйелдерге қатысты тұрмыстық зорлық-зомбылықтың өсуіне әкелді. 13 елде жүргізілген сауалнаманың нәтижелеріне сәйкес, әрбір екінші әйел өзі немесе жақын танысы отбасы мүшелерінің зорлық-зомбылығына тап болғанын хабарлады. Бұл жағдай Қазақстанды да айналып өткен жоқ. Қазақстанда отбасылық-тұрмыстық саладағы қылмыстық құқық бұзушылықтардың саны азайып келеді, бірақ отбасылардағы зорлық-зомбылықтың нақты деңгейі Статистика шеңберінен тыс қалып отыр.

Тұрмыстық зорлық-зомбылықтың қауіптілігі жәбірленушіге физикалық ауырсыну, дене жарақаты, денсаулыққа зиян келтіру ғана емес, кей жағдайда өлімге алып келеді. Тұрмыстық зорлық-зомбылық құрбандары психикалық күйзеліске ұшырайды. Бірте-бірте олар үнемі зорлық-зомбылықтан қорқынышпен өмір сүреді, өзін-өзі қорғау қабілеті жоғалады, оның орнына әлсіздік, депрессия, үмітсіздік пайда болады. Тұрмыстық зорлық-зомбылықтың құрбандары өмірге деген күштарлықтан арылады. Болашақта бұл қасиеттер зорлық-зомбылық құрбанын басқа адамдарға қатысты зорлық-зомбылық әрекеттерін жасауға итермелеуі мүмкін, бұл әсіресе кәмелетке толмағандарға бағытталған зорлық-зомбылықтан туындайды. Балалардың көз алдында пайда болатын отбасылық зорлық-зомбылық оларға моральдық зиян келтіреді, олардың психикалық дамуына кері әсер етеді. Олар еріксіз тиісті "сабақтарды" алады, отбасындағы зорлық-зомбылықты үйренеді, содан кейін өздері отбасылық "тиранға" айналады.