



MNU Annual Legal Conference – 2024

**атты Республикалық ғылыми-практикалық
конференциясының материалдар жинағы**

**сборник материалов республиканской
научно-практической конференции**

**Астана
12 апреля 2024 года**

ISBN 978-601-7450-72-4

УДК 34

ББК 67

М77

Рекомендовано к изданию решением Комитета по науке
Университета КАЗГЮУ имени М.С. Нарикбаева (протокол № _ от 1 июня 2024 г.)

Ответственные редакторы:

Абдель Мотгалев М., м.ю.н., Teaching & Research Assistant

Айменов Н., м.ю.н., PhD doctorate, Senior Lecturer

Әлекбай Ж.Қ., м.ю.н., PhD doctorate, Senior Lecturer

Котерлин О., м.ю.н., Senior Lecturer

Редакционная коллегия:

Абылайұлы А., PhD, Assistant Professor

Аубакирова И.У., д.ю.н., Associate Professor

Бабаджаниян Е.Л., м.ю.н., PhD candidate, Adjunct Assistant Professor

Дидикин А.Б., д.фил.н., Associate Professor

Мельник Р.С., д.ю.н., Professor

Люттов Н.Л., д.ю.н., Associate Professor

Жұмағали А.Қ., PhD, Assistant Professor

Хасенов М.Х., PhD, Associate Professor

Материалы Республиканской научно-практической конференции «MNU Annual Legal Conference – 2024», представляющей собой возрождение научно-практических конференций, традиционно проводимых в стенах Университета КАЗГЮУ, посвящены тридцатилетию со дня основания Maqsut Narikbayev University.

Доклады конференции охватывают актуальные проблемы следующих отраслей права:

1. Общее и специальное административное право;
2. Гражданское право и процесс;
3. Трудовое право;
4. Конституционное право;
5. Теория и философия права;
6. Уголовное право и процесс;
7. Международное право и право конкуренции.

Издание предназначено для широкого круга читателей, проявляющих интерес к актуальным проблемам развития юридической науки, новым методологическим подходам к современным вопросам и текущим тенденциям правовой реальности.

СОДЕРЖАНИЕ

ОБЩЕЕ И СПЕЦИАЛЬНОЕ АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВО	5
ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В НАЛОГОВОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ РК	5
БЫТОВОЕ НАСИЛИЕ В КОНТЕКСТЕ ОБЕСПЕЧЕНИЯ ГЕНДЕРНОГО РАВЕНСТВА В КАЗАХСТАНЕ: ТЕОРЕТИКО-ПРАВОВЫЕ И НОРМАТИВНО - ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ.....	12
ГРАЖДАНСКОЕ ПРАВО И ПРАВО	22
ЧАСТИЧНЫЙ ОТКАЗ ОТ НАСЛЕДСТВА: ПРАВОВАЯ ПРОБЛЕМАТИКА И ПОСЛЕДСТВИЯ	22
КРИПТОТОКЕНЫ КАК ОБЪЕКТЫ ГРАЖДАНСКИХ ПРАВ	31
ЮРИДИЧЕСКИЕ И ЛИНГВИСТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ РЕБРЕНДИНГА В КАЗАХСТАНЕ	42
ВОПРОСЫ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ПРЕДДОГОВОРНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН.....	48
УКЛОНЕНИЕ ОТ ОБЯЗАННОСТЕЙ ПО СОДЕРЖАНИЮ	59
КАК ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ОТСТРАНЕНИЯ ОТ НАСЛЕДОВАНИЯ.....	59
ПРАВОВАЯ ПРИРОДА ВИРТУАЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ. АНАЛИЗ СКВОЗЬ ПРИЗНАК БЕСТЕЛЕСНОСТИ	69
КРИТЕРИИ ДЕЙСТВИТЕЛЬНОСТИ УСЛОВИЙ В СДЕЛКАХ ПОД УСЛОВИЯМИ	79
ЭФФЕКТИВНОСТЬ ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ТЕХНИЧЕСКИХ СРЕДСТВ СВЯЗИ В СУДЕБНЫХ ЗАСЕДАНИЯХ В КОНТЕКСТЕ ПРИНЦИПОВ ГРАЖДАНСКОГО ПРОЦЕССУАЛЬНОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА	86
АДАПТАЦИЯ ИНСТИТУТА НАСЛЕДОВАНИЯ К ЦИФРОВОЙ РЕАЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН: ПРАВОВЫЕ ВЫЗОВЫ И ПУТИ СОВЕРШЕНСТВОВАНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	94
ОДНОСТОРОННИЕ ВОЛЕИЗЪЯВЛЕНИЯ В НАСЛЕДСТВЕННЫХ ПРАВООТНОШЕНИЯХ	103
ТРУДОВОЕ ПРАВО	109
АНАЛИЗ РЕШЕНИЙ МЕЖДУНАРОДНЫХ СУДЕБНЫХ ОРГАНОВ ПО ЗАЩИТЕ ПРАВ ЧЕЛОВЕКА ПО ВОПРОСУ ДИСКРИМИНАЦИИ В ОБЛАСТИ ТРУДА И ЗАНЯТИЙ	109
КОНСТРУКЦИЯ РАСТОРЖЕНИЯ ТРУДОВОГО ДОГОВОРА И КОНЦЕПТУАЛЬНОСТЬ ДИСЦИПЛИНАРНЫХ ВЗЫСКАНИЙ.....	116
ПРАВОВОЙ СТАТУС ПЛАТФОРМЕННЫХ ТРУДЯЩИХСЯ В КАЗАХСТАНЕ.....	125
ЮРИДИЧЕСКИЙ ПОНЯТИЙНЫЙ АППАРАТ, СВЯЗАННЫЙ С НАСИЛИЕМ И ДОМОГАТЕЛЬСТВАМИ В СФЕРЕ ТРУДА	132
ПРОБЛЕМЫ СУДЕБНОЙ ПРАКТИКИ ПРИ УВОЛЬНЕНИИ РАБОТНИКА ПО ПП.2 П.1 СТАТЬИ 52 ТРУДОВОГО КОДЕКСА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН.....	144

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА О ПРИЗНАНИИ ЗАКОННОСТИ ЗАБАСТОВОК В КАЗАХСТАНЕ: СООТНОШЕНИЕ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ ТРУДОВЫМИ СТАНДАРТАМИ.....	155
ПРОБЛЕМЫ ГОСУДАРСТВЕННОГО КОНТРОЛЯ ЗА СОБЛЮДЕНИЕМ ТРУДОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН	164
КОНСТИТУЦИОННОЕ ПРАВО	180
ПРОБЛЕМЫ РЕАЛИЗАЦИИ КОНСТИТУЦИОННОГО ПРАВА НА СВОБОДУ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН ...	180
ИНСТИТУЦИОНАЛИЗАЦИЯ ПАРЛАМЕНТСКИХ РАССЛЕДОВАНИЙ: ЗАРУБЕЖНЫЙ ОПЫТ И ВОЗМОЖНОСТИ РЕАЛИЗАЦИИ В КАЗАХСТАНЕ	186
ОСОБЕННОСТИ КОНСТИТУЦИОННО-ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ ИНСТИТУТА ИЗБИРАТЕЛЬНОГО ЦЕНЗА В РК	195
ОПЫТ ЭСТОНИИ В СТАНОВЛЕНИИ И РАЗВИТИИ МЕСТНОГО САМОУПРАВЛЕНИЯ И ЕГО ПРИМЕНИМОСТЬ К КАЗАХСТАНУ	204
СУЩНОСТЬ И СОДЕРЖАНИЕ КУЛЬТУРНЫХ ПРАВ ЧЕЛОВЕКА И ГРАЖДАНИНА	215
ПРОБЛЕМЫ КОНВЕРГЕНЦИИ ПРАВОВЫХ СИСТЕМ.....	225
ТЕОРИЯ И ФИЛОСОФИЯ ПРАВА	232
ЭФФЕКТИВНЫЕ СПОСОБЫ ФОРМИРОВАНИЯ ПРАВОВОГО РЕГУЛИРОВАНИЯ	232
ЕДИНСТВО ПЕРВИЧНЫХ И ВТОРИЧНЫХ ПРАВИЛ КАК НЕОБХОДИМОЕ УСЛОВИЕ ФУНКЦИОНИРОВАНИЯ ПРАВОВОЙ СИСТЕМЫ.....	246
ПРАВОВЫЕ АКСИОМЫ И СМЕЖНЫЕ ПРАВОВЫЕ ИНСТИТУТЫ: СРАВНИТЕЛЬНО-ПРАВОВОЙ АНАЛИЗ.....	253
УГОЛОВНОЕ ПРАВО И ПРОЦЕСС	263
ҚАУІПТІ ЖАҒДАЙДА ҚАЛДЫРУ ҚҰРАМЫ: ЭВОЛЮЦИЯСЫ ЖӘНЕ СУБЪЕКТ МӘСЕЛЕСІ	263
ТҰРМЫСТЫҚ ЗОРЛЫҚ-ЗОМБЫЛЫҚТЫҢ ЖАЛПЫ АСПЕКТІЛЕРІ.....	270
ОТБАСЫНДАҒЫ БАЛАЛАРҒА ҚАТЫСТЫ ЗОРЛЫҚ-ЗОМБЫЛЫҚ.....	276
МЕЖДУНАРОДНОЕ ПРАВО И ПРАВО КОНКУРЕНЦИИ.....	283
ДОСТУПНОСТЬ ТЕКСТОВ МЕЖДУНАРОДНЫХ ДОГОВОРОВ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН: АНАЛИЗ, ОЦЕНКА И ПРЕДЛОЖЕНИЕ	283
АГЕНТСТВО ПО ЗАЩИТЕ И РАЗВИТИЮ КОНКУРЕНЦИИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН КАК ОРГАН РАЗВИТИЯ КОНКУРЕНТНОГО ПРАВА В РЕСПУБЛИКЕ КАЗАХСТАН: ВЫЗОВЫ И ПУТИ РЕШЕНИЯ	293
ВЛИЯНИЕ ПРАВОВОГО РЕЖИМА СЭЗ «АСТАНА-НОВЫЙ ГОРОД» НА КОНКУРЕНТНУЮ СРЕДУ НА РЫНКЕ СТРОИТЕЛЬСТВА.....	305
ЗАЩИТА ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ: МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЙ АСПЕКТ	318

ОБЩЕЕ И СПЕЦИАЛЬНОЕ АДМИНИСТРАТИВНОЕ ПРАВО

Кудайбергенов Адиль

Высшая школа права Maqsut Narikbayev University

г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: adil.kudaibergenov.gg@gmail.com

Мейрамбекова Диана

Высшая школа права Maqsut Narikbayev University

г. Астана, Республика Казахстан

E-mail: diana010394@icloud.com

ПЕРСПЕКТИВЫ РАЗВИТИЯ СИСТЕМЫ УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ В НАЛОГОВОМ АДМИНИСТРИРОВАНИИ РК

Аннотация

В данной работе анализируются вопросы, касающиеся системы управления рисками, применяемой в налоговом администрировании, определено ее ключевое значение в современном налоговом управлении. В работе показано влияние системы управления рисками на исполнение налоговых обязательств налогоплательщиками. Обоснована необходимость обеспечения открытости и прозрачности системы управления рисками. Авторами исследованы современные тенденции и вызовы в данной области, что позволило сформулировать возможные пути решения выявленных проблем. По результатам проведенного анализа авторы подчеркнули значимость системы управления налоговыми рисками для обеспечения стабильности и эффективности налоговой системы.

Ключевые слова: Категорирование, управление рисками, СУР, налоговый контроль, налоговое администрирование, конфиденциальные источники, налогоплательщики (налоговые агенты), степень риска, органы государственных доходов, прозрачность.

Введение

Исследуя тему системы управления рисками из разных источников, мы выявили, что система управления рисками (далее – СУР) позволила снять нагрузку с сотрудников комитета органа государственных доходов РК, СУР является автоматизированной системой, и дала более эффективную реализацию статьи 35 Конституции РК, что повлияло на налогоплательщиков (налоговых агентов) добросовестно исполнять налоговые обязательства и в целом соблюдать налоговое законодательство. Однако по результатам исследования нами выявлено, что наличие критериев СУР, носящих конфиденциальный характер, может противоречить принципам налогового законодательства, а именно принципам гласности, прозрачности и пр. Ошибки и сбои, которые могут возникнуть в области применения таких конфиденциальных критериев СУР могут привести к неблагоприятным последствиям для налогоплательщиков (налоговых агентов).

Система управления рисками

Система управления рисками представляет собой ключевой инструмент для эффективного управления налоговой политикой и обеспечения финансовой устойчивости государства. С момента ее внедрения до августа 2020 года бюджет страны пополнился на значительную сумму, на 500 миллиардов тенге¹, что свидетельствует о добросовестном исполнении налогоплательщиками (налоговыми агентами) своих налоговых обязательств, как определено в статье 35 Конституции РК².

Система управления рисками подразделяет налогоплательщиков (налоговых агентов) путем отнесения их к категориям низкой, средней и высокой степени риска в рамках налогового администрирования. Это помогает органам государственного дохода облегчить работу и сосредоточить свое внимание на налогоплательщиках (налоговых агентах) с более повышенным риском, и осуществления более мягкой меры контроля за налогоплательщиками (налоговыми агентами), которым присвоена низкая степень риска. СУР действительно был нужен в налоговом администрировании, так как процесс автоматизирован, осуществление контроля осуществляется среди более 2-х миллионов налогоплательщиков (налоговых агентов) с помощью программы без возможности вмешательства человека повлиять на СУР, за исключением случаев устранения ошибок по пояснениям налогоплательщиков (налоговых агентов)³.

Согласно ст. 136 Налогового Кодекса РК система управления рисками основана на оценке степени (уровня) рисков и включает меры, вырабатываемые и применяемые налоговыми органами в целях выявления и предупреждения риска. Риском в свою очередь является вероятность неисполнения и/или неполного исполнения налогового обязательства налогоплательщиком (налоговым агентом), которые могли и/или могут нанести ущерб государству⁴.

Критериями риска является совокупность признаков, по которым производится оценка степени (уровня) риска (п. 1 ст. 137 Налогового Кодекса Республики Казахстан). В Казахстане, критерии риска и порядок применения системы управления рисками определяются налоговым органом и являются конфиденциальной информацией, которая не подлежит разглашению (п. 1 ст. 137 Налогового Кодекса Республики Казахстан). Однако, в соответствии с подпунктами 1) и 2) пункта 5 ст. 136 Налогового Кодекса в целях отбора субъектов (объектов) периодической налоговой проверки на основе оценки степени риска и категорирования налогоплательщиков (налоговых агентов) путем отнесения их к категориям низкой, средней или высокой степени риска в случаях, установленных Налоговым Кодексом наряду с конфиденциальными критериями могут применяться критерии, не являющиеся конфиденциальной информацией. Однако, порядок применения системы управления

¹ kgd.gov.kz, 'Система управления рисками позволит улучшить собираемость налогов.' (Комитет Государственных Доходов 24 август 2022) <https://kgd.gov.kz/ru/news/sistema-upravleniya-riskami-pozvolit-uluchshit-sobiraemost-nalogov-1-112345>

² [Adilet.zan.kz](https://adilet.zan.kz), 'Статья 35' (Конституция принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 года «Конституция Республики Казахстан») <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K950001000>

³ www.youtube.com, 'Система управления рисками и биометрическая идентификация в ИС ЭСФ. Ответы на вопросы от КГД МФ РК' (Учёт.KZ – Всё для бухгалтера в Казахстане 27 октября 2023) <https://www.youtube.com/watch?v=9Lgg0bHd99g>

⁴ [Adilet.zan.kz](https://adilet.zan.kz), 'Статья 136. Общие положения' (Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)») <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099>

рисками по таким критериям определяются уполномоченным органом, то есть налогоплательщик не знает о них⁵.

Зарубежная практика

Для сравнения, в Российской Федерации (далее – РФ) имеется аналог СУР-а, в налоговом мониторинге – система внутреннего контроля. Система внутреннего контроля в РФ так же призвана для мониторинга совершаемых фактов хозяйственной жизни, правильности исчисления и уплаты налогов, сборов, выявления, исправления, предотвращения ошибок и искажения информации при исчислении (удержании) налогов и сборов и все критерий не являются конфиденциальными⁶. А в странах ОЭСР, к примеру, категорирование СУР происходит полностью конфиденциально, налогоплательщики (налоговые агенты) не знают, какая степень риска им присвоена⁷.

Как мы упоминали ранее, критерии и порядок применения системы управления рисками (СУР) определяются органами комитета государственных доходов и являются по большей части конфиденциальными, что противоречит принципам концепции развития государственного управления в Республике Казахстан до 2030 года, установленным частью 2 статьи 10 Предпринимательского кодекса⁸. Налоговый Кодекс РК в ст.137 устанавливает конфиденциальный характер критериев рисков. При этом сами критерии риска и порядок применения СУР по таким критериям определяется уполномоченным органом (п.3 ст. 137 Налогового Кодекса РК). В то же время, в приказе министра финансов РК №252 установленные критерии и система СУР не являются исчерпывающими и не доступны налогоплательщикам (налоговым агентам). Конфиденциальные и не конфиденциальные критерии проходят процедуру согласования с Комитетом по правовой статистике и специальными учетами Генеральной прокуратуры Республики Казахстан.

И в случае, если налогоплательщику (налоговому агенту) придет уведомление в кабинет налогоплательщика о присвоении степени риска, в котором не указано, по каким критериям изменена степень риска, то это означает, что критерий из конфиденциального источника, и налогоплательщик (налоговой агент) не может повлиять на это и дать пояснение на соответствующее уведомление. И если налогоплательщику (налоговому агенту) будет присвоена степень риска, по ошибке, он не сможет узнать об этой ошибке. Примером подобной проблемы может служить сбой, который произошел в октябре 2023 года, когда произошёл массовый сбой в работе СУР-а (неправильно рассчитана форма) у всех налогоплательщиков, изменились степени риска⁹. В таком случае, если у налогоплательщика (налогового агента) на момент сбоя системы была непогашенная налоговая задолженность,

⁵ Adilet.zan.kz, 'Статья 137. Критерии риска' (Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)») https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_

⁶ consultat.ru, 'Статья 105.26. Общие положения о налоговом мониторинге' (31 июля 1998 года N 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)») https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/

⁷ www.youtube.com, 'Закрытые критерии СУР (мнение эксперта) | Натали Ю' (MyBuh.kz 30 ноября 2022) <https://www.youtube.com/watch?v=4aJAQKLe7Ok>

⁸ Adilet.zan.kz, 'Статья 10. Прозрачность деятельности государственных органов и доступность информации' (Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан») <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375>

⁹ www.youtube.com, 'Система управления рисками и биометрическая идентификация в ИС ЭСФ. Ответы на вопросы от КГД МФ РК' (Учёт.KZ – Всё для бухгалтера в Казахстане 27 октября 2023) <https://www.youtube.com/watch?v=9Lgg0bHd99g>

его степень риска повысилась со среднего до высокого уровня, и, следовательно, расходные операции по его кассе будут приостановлены по истечении одного рабочего дня после получения уведомления о погашении задолженности. Сбой произошел, так, как конфиденциальный источник является динамичным, и перечень источников меняется постоянно.

В ранее действовавшем Налоговом Кодексе, принятом в 2008 году, указывалось какие критерии оценки риска являются конфиденциальной информацией, а не конфиденциальные критерии оценки риска утверждались не только органами комитета государственных доходов, но и совместно с уполномоченным органом по предпринимательству¹⁰. Сейчас же в действующем Налогом Кодексе РК, принятом в 2017 году, не указывается, какие именно критерии оценки риска являются конфиденциальными; а не конфиденциальные критерии оценки риска определяются только органами комитета государственных доходов. Хотя и по действующему Налоговому Кодексу РК больше не нужно согласие уполномоченного органа по предпринимательству, тем не менее НПП «Атамекен» написали свое экспертное заключение на проект изменений в приказ Министра финансов РК №252. По мнению налогового эксперта Натальи Ю. имеются 26 конфиденциальных критериев степени риска. Перечень этих 26-и конфиденциальных критериев степени риска составлены исходя из опыта эксперта¹¹. Сотрудники комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан пояснили, что критерии оценки являются конфиденциальными с целью предотвращения попыток налогоплательщиков соответствовать именно этим критериям, вместо того чтобы следовать требованиям налогового законодательства РК¹². Поскольку система управления рисками (СУР) предназначена для упрощения работы органов государственных доходов и обеспечения их информацией для эффективного ведения работы, она не должна использоваться в гражданско-правовых отношениях и предпринимательской деятельности. Однако на практике стало распространённым проверять степень риска налогоплательщика (налогового агента) при заключении сделок, чтобы в дальнейшем избежать дополнительных налоговых рисков. Если степень риска присваивается на основе конфиденциальных источников, то становится неясным, как исправить недочеты, о которых сторонам не известно. Для обычного участника гражданско-правовых отношений соблюдение налогового законодательства может быть сложным, особенно в случае ограниченных знаний в этой области.

Открытые критерии СУР

В приказе Министра финансов РК №252 определены 14 следующих критериев которые влияют на степень риска - налоговая нагрузка, отражаемые в налоговой отчетности суммы расходом и доходов, отражение в налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов, налогоплательщики, имеющие признаки уклонения от уплаты налогов путем представления дополнительной декларации с уменьшением суммы налогов,

¹⁰ Adilet.zan.kz, 'Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2008 года № 99-IV. Утратил силу Законом РК от 25 декабря 2017 года № 121-VI' <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120>.

¹¹ [www.youtube.com, 'Закрытые критерии СУР \(мнение эксперта\) | Натальи Ю' \(МуВuh.kz 30 ноября 2022\)](https://www.youtube.com/watch?v=4aJAQKLe7Ok) <https://www.youtube.com/watch?v=4aJAQKLe7Ok>

¹² [www.youtube.com, 'Система управления рисками и биометрическая идентификация в ИС ЭСФ. Ответы на вопросы от КГД МФ РК' \(Учёт.KZ – Всё для бухгалтера в Казахстане 27 октября 2023\)](https://www.youtube.com/watch?v=9Lgg0bHd99g) <https://www.youtube.com/watch?v=9Lgg0bHd99g>

подлежащих к уплате в бюджет, нарушения, выявленные по результатам камерального контроля, участие в налоговом мониторинге, использование налогоплательщиком стандартного файла проверки, отсутствие последовательной задолженности по налогам и социальным платежам, уплата налогов и других обязательных платежей в бюджет, не являющихся конфиденциальными, применение трехкомпонентной интегрированной системы, применение модуля "Виртуальный склад", непредставление налоговой отчетности в срок, установленный налоговым законодательством Республики Казахстан, налогоплательщик состоит в списках неблагонадежных налогоплательщиков, размещенных на сайте КГД Министерства финансов РК, участник пилотного проекта по упрощенному возврату суммы превышения налога на добавленную стоимость участникам зернового рынка. Из них 7 влияют отрицательно на степень риска и 7 влияют положительно на степень риска. По конфиденциальным источникам, еще не известно, имеются ли критерии, которые влияют положительно на степень риска.

Согласно приказу председателя комитета государственных доходов Министерства Финансов РК №693 от 25.11.2022 установлен пороговый балл по результатам оценки с использованием критериев степени риска в размере 350 баллов, при этом носят конфиденциальный характер. Но мало когда набираются 350 баллов по не конфиденциальным критериям оценки рисков. С 1 января 2024 года закончился мораторий на проверки бизнеса, это означает, что отбор на налоговую проверку подпадают налогоплательщики (налоговые агенты), у которых набрался пороговый балл по результатам оценки критериев степени риска. Критерии отбора на налоговую проверку по оценке степени риска регламентируется п.2 ст. 141 ПК РК и приказом и.о. Министра национальной экономики РК от 31.07.2018 г. №3 «Об утверждении Правил формирования государственными органами системы оценки рисков и формы проверочных листов» ССылка.

При этом категорирование не имеет цели назначения налоговой проверки, но может повлечь ряд ограничительных действий в отношении налогоплательщика (налогового агента).

Таблица 1 Сферы применения результатов категорирования¹³.

¹³ kgd.gov.kz 'Системы управления рисками (СУР) при налоговом контроле'
https://almaty.kgd.gov.kz/sites/default/files/u1353/sistemy_upravleniya_riskami_nalogovyy.docx

Сферы применения		Действие в зависимости от степени риска НП		
		высокая	средняя	низкая
Прекращение деятельности и государственные услуги	• прекращение деятельности отдельных категорий ИП в упрощенном порядке	✗	✓	✓
	• подача в электронном виде заявления о рег.учете по НДС	✗	✓	✓
Представление налоговой отчетности	• продление представления налоговой отчетности	✗	✓	✓
	• срок представления налоговой отчетности по всем налогам, продлевается на период не более 30 дней	✗	✗	✓
	• приостановление (продление, возобновление) представления налоговой отчетности	✗	✓	✓
Способы обеспечения исполнения налогового обязательства (взыскание)	• направление уведомления о погашении налоговой задолженности	✓	✓	✗
	• приостановление расходных операций по банковским счетам, по кассе	✓	✓	✗
	• ограничение в распоряжении имуществом	✓	✓	✗
	• взыскание с банковских счетов	✓	✓	✗
	• взыскание со счетов дебиторов	✓	✓	✗
	• взыскание за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества	✓	✓	✗

По мнению депутатов фракции демократической партии Казахстана «Ак жол», СУР противоречит многим нормам законодательства и наносит ущерб бизнесу и считают необходимым - «не дожидаясь принятия нового Налогового кодекса отменить конфиденциальность критериев СУР, предусмотренную Налоговым Кодексом. Они также считают - «что критерии СУР должны быть разработаны открыто, с участием бизнеса, и проверять бизнес только в исключительных случаях»¹⁴. В личной беседе авторов с Депутатом Мажилиса Парламента РК Кошмамбетовым Айтуаром, депутат так же высказал позицию, что СУР должен быть прозрачным и открытым.

Заключение

Таким образом, система управления рисками (СУР) в Казахстане сыграла важную роль в улучшении эффективности налогового администрирования и обеспечении финансовой устойчивости государства. Внедрение этой системы привело к увеличению доходов бюджета и более ответственному исполнению налоговых обязательств со стороны налогоплательщиков. Однако, существующая система требует существенных изменений. Таким образом, полная прозрачность и открытость критериев риска позволит обеспечить исполнение налоговых обязательств налогоплательщиками. Налогоплательщики так же будут знать о возможных рисках и не будут допускать ущерб государству вследствие неисполнения налоговых обязательств. Мы предлагаем исключить конфиденциальность критериев СУР и установить открытый перечень критериев, который будет утверждаться уполномоченным органом совместно с уполномоченным органом по предпринимательству, как было ранее в ст. 625 Кодекса Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 10 декабря 2008 года, утратившего силу Законом РК от 25.12.2017

¹⁴ akzhol.kz 'Отменить конфиденциальные критерии системы управления рисками' (А.Перуашев, Д.Еспаева, К.Иса, Е.Барлыбаев, А.Садыков, Е.Бейсенбаев 27 декабря 2023) <https://akzhol.kz/ru/initiated-bills/otmenit-konfidencialne-kriterii-sistem-upravleniia-riskami>

года.

В настоящее время в Казахстане начали разработку нового Налогового Кодекса. И очень актуальным, и своевременным было бы внесение изменений и дополнений в положения, касающиеся системы управления рисками, что позволило бы оптимизировать налоговую деятельность государства. А именно, исключение конфиденциальности критериев СУР и внесение открытого перечня таких критериев, что позволит снизить налоговую нагрузку на налогоплательщиков (налоговых агентов), которые, в свою очередь, будут знать, на что государственные органы будут обращать внимания в их деятельности и в полном объеме добросовестно исполнять налоговые обязательства, и обезопасит как самих налогоплательщиков, так и государство.

Список использованных источников

1. kgd.gov.kz, 'Система управления рисками позволит улучшить собираемость налогов.' (Комитет Государственных Доходов 24 август 2022) <https://kgd.gov.kz/ru/news/sistema-upravleniya-riskami-pozvolit-uluchshit-sobiraemost-nalogov-1-112345>
2. Adilet.zan.kz, 'Статья 35' (Конституция принята на республиканском референдуме 30 августа 1995 года «Конституция Республики Казахстан») https://adilet.zan.kz/rus/docs/K950001000_
3. www.youtube.com, 'Система управления рисками и биометрическая идентификация в ИС ЭСФ. Ответы на вопросы от КГД МФ РК' (Учёт.KZ – Всё для бухгалтера в Казахстане 27 октября 2023) <https://www.youtube.com/watch?v=9Lgg0bHd99g>
4. www.youtube.com, 'Закрытые критерии СУР (мнение эксперта) | Натали Ю' (MyBuh.kz 30 ноября 2022) <https://www.youtube.com/watch?v=4aJAQKLe7Ok>
5. Adilet.zan.kz, 'Статья 10. Прозрачность деятельности государственных органов и доступность информации' (Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК «Предпринимательский кодекс Республики Казахстан») <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1500000375>
6. Adilet.zan.kz, 'Кодекс Республики Казахстан от 29 октября 2015 года № 375-V ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)»' https://adilet.zan.kz/rus/docs/K080000099_
7. Adilet.zan.kz, 'Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» от 10 декабря 2008 года № 99-IV. Утратил силу Законом РК от 25 декабря 2017 года № 121-VI' <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120>.
8. consultant.ru, 'Статья 105.26. Общие положения о налоговом мониторинге' (31 июля 1998 года N 146-ФЗ «Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)») https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/
9. akzhol.kz 'Отменить конфиденциальные критерии системы управления рисками' (А.Перуашев, Д.Еснаева, К.Иса, Е.Барлыбаев, А.Садыков, Е.Бейсенбаев 27 декабря 2023) <https://akzhol.kz/ru/initiated-bills/otmenit-konfidencialne-kriterii-sistem-upravleniia-riskami>
10. kgd.gov.kz 'Системы управления рисками (СУР) при налоговом контроле' https://almaty.kgd.gov.kz/sites/default/files/u1353/sistemy_upravleniya_riskami_nalogovyy.dosx