

ISSN 2073-333X

*Международный научно-популярный журнал*

**Қазақстанның ғылымы мен өмірі**  
**Наука и жизнь Казахстана**  
**№4 (61) 2018**



ауыл шаруашылығы ғылымының докторы,  
профессор, Қазақстан Ғылым Академиясының академигі,  
Қазақстанның еңбек сіңірген қайраткері

**Рақымжан Елешев**

**Құрылтайшы:**  
«ҚҰҚЫҚТЫҚ МИССИЯ» ҚОҒАМДЫҚ ҚОРЫ  
ХАЛЫҚАРАЛЫҚ ҚАЗАҚСТАН КРИМИНОЛОГИЯЛЫҚ КЛУБЫ

**Учредитель:**  
ОБЩЕСТВЕННЫЙ ФОНД «ПРАВОВАЯ МИССИЯ»  
МЕЖДУНАРОДНЫЙ КАЗАХСТАНСКИЙ КРИМИНОЛОГИЧЕСКИЙ КЛУБ

**Founder:**  
PUBLIC FOUNDATION «LEGAL MISSION»  
INTERNATIONAL KAZAKHSTAN CRIMINOLOGY CLUB

**ҚАЗАҚСТАННЫҢ ҒЫЛЫМЫ МЕН ӨМІРІ**  
**НАУКА И ЖИЗНЬ КАЗАХСТАНА**  
**SCIENCE AND LIFE OF KAZAKHSTAN**  
**Халықаралық ғылыми-көпшілік журнал**  
**Международный научно-популярный журнал**  
**International popular-science journal**

**№4(61) 2018**

**Заңтану – юриспруденция – law**

**Бас редактор:**  
**«Қазақстанның еңбек сіңірген қайраткері»,**  
**з.ғ.д., профессор Е.О. Алауханов**

**Астана 2018**

Акимубекова М.А.  
МЕЖДУНАРОДНО-ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ ПРОБЛЕМ ДВОЙНОГО  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ИНВЕСТОРОВ ..... 281

Тлегенова Ф.А.  
РАЗВИТИЕ ИНСТИТУТА ПОДВЕДОМСТВЕННОСТИ ПО ГПК РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН ..... 285

Рахымбай Б.К.  
ҚАЗАҚСТАННЫҢ МЕМЛЕКЕТТІК БАСҚАРУ ЖҮЙЕСІНІҢ ДАМУ ПРОЦЕСІ ..... 292

Аскарова Г.М.  
ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ ПО НАЛОГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ ..... 295

#### **ЭКОНОМИКА**

Гусенов Б.Ш.  
ОРГАНИЗАЦИЯ ВНЕШНЕЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ЭПОХУ ГЛОБАЛИЗАЦИИ ..... 298

Adilbek Y.  
BLOCKCHAIN IN STOCK MARKET ..... 302

#### **ТЕХНИКА**

Кенжегалиева К.К., Хватина Н.В., Кауметова Д.С., Муқанова А.К.  
ХАРАКТЕРИСТИКА ЗОЛОТОРУДНЫХ МЕСТОРОЖДЕНИЙ,  
УСЛОВИЙ ДОБЫЧИ И ПЕРЕРАБОТКИ НА ПРИМЕРЕ ГОЖ «АЛТЫНТАУ»..... 305

**Аскарова Гульнара Мейербековна**  
магистр юридических наук, старший преподаватель,  
Костанайский государственный университет имени Ахмета Байтурсынова,  
г. Костанай moldask@mail.ru

## ИСКОВАЯ ДАВНОСТЬ ПО НАЛОГОВЫМ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМ

***Резюме:** В статье рассматриваются понятие исковой давности по налоговым обязательствам, анализируются требования, которые могут быть удовлетворены в течение данного периода. Освещаются проблемные аспекты о погашении налоговой задолженности физическими лицами, о начислении пени и применении к ним принудительных мер взыскания. Анализируются положения законодательства о налоговой задолженности, образовавшейся на день смерти физического лица или на дату объявления его умершим на основании вступившего в силу решения суда, о порядке погашения наследником (наследниками) в пределах стоимости наследуемого имущества.*

***Ключевые слова:** исковая давность, налоговая задолженность, налоговое обязательство, требование о взыскании задолженности*

***Түйін:** Мақалада салық міндеттемелері бойынша талап мерзімдері қаратырылып, осы кезеңде қанағаттандырылуы мүмкін талаптар талданады. Жеке тұлғалардың салық қарыздарын өтеудің проблемалық аспектілері, айыппұлдарды есептеу және оларға қайтарудың міндетті шараларын қолдану мәселелері талқыланады. Жеке тұлғаның қайтыс болған күні пайда болған салық берешегі туралы заңның немесе оның күшіне енген сот шешімі негізінде қайтыс болған деп жарияланған күні, сондай-ақ мұрагердің (мұрагерлердің) мұрагерлік құнының шегінде төлеу тәртібі талданады.*

***Түйінді сөздер:** талап мерзімі, салық берешегі, салық міндеттемесі, борыштарды өндіріп алуға талабы*

***Summary:** The article presents a concept of limitation period on tax liabilities and analyzes requirements, which can be accommodated during this period. The article includes the problematic aspects of repayment of tax debt by individuals, charge of penalties and application of its coercive disciplinary measures. The legal provisions of tax liabilities, which are formed on the day of death of individuals or on the date of declaration of his (her) death on the basis of a court decision that came into force, on the procedure for the payment of the heir (heirs) within the value of inherited property, are analyzed in the article.*

***Key words:** limitation period, tax debt, tax liability, requirement about debt enforcement*

Исковая давность означает погашение возможности процессуальной защиты права вследствие того, что в течение известного времени такая защита не была осуществлена заинтересованным лицом [1, с. 70].

Сроки исковой давности применяются и в гражданском, и в жилищном, и в налоговом и др. законодательствах.

Согласно Гражданскому кодексу РК: «Исковая давность - это период времени, в течение которого может быть удовлетворено исковое требование, возникшее из нарушений права лица или охраняемого законом интереса». (ст.177 ГК РК )(2)

В соответствии с Налоговым кодексом РК: «1. Исковой давностью по налоговому обязательству и требованию признается период времени, в течение которого:

- 1) налоговый орган вправе исчислить, начислить или пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и платежей в бюджет;
- 2) налогоплательщик (налоговый агент) обязан представить налоговую отчетность, вправе внести изменения и дополнения в налоговую отчетность, отозвать налоговую отчетность;
- 3) налогоплательщик (налоговый агент) вправе потребовать зачет и (или) возврат налогов и платежей в бюджет, пени». (ст. 48 НК РК).

В юридической литературе и на практике проблемными являются следующие вопросы:

- с определением момента начала и окончания течения исковой давности (4);
- неосведомленность сторон о существовании права на заявление о пропуске исковой давности (5);
- о сокращении срока исковой давности по налоговым обязательствам (6);
- в отношении каких требований возможно применение исковой давности и т.д.

Исследованию данного института в гражданском праве уделено большое внимание, имеется достаточно много работ казахстанских ученых, рассматривавших спорные аспекты, возникающие на практике при применении норм об исковой давности. В налоговом праве анализируемый институт приобретает актуальность в связи с принятием нового Налогового кодекса РК, где статья 48 НК РК «Сроки исковой давности по налоговому обязательству и требованию» сокращает его от 5 лет до 3 (Действие статьи 48 приостановлено до 1 января 2020 года, в период приостановления данная статья действует в редакции статьи 7 Закона РК от 25.12.17 г. № 121-VI).

Хочется согласиться с мнением авторов Депутатского запроса от 19 января 2017 года № ДЗ-6 «О сокращении срока исковой давности по налоговым обязательствам» о том, что существующий пятилетний срок «приводит к тому, что даже после регулярных проверок предприниматель постоянно находится под «Дамокловым мечом», что в его уже неоднократно одобренной отчетности 5-летней давности, или у его контрапартнёра, с которым он провёл сделку 5 лет назад - вдруг выявится претензия, которая приведёт не только к повторным начислениям налогов, но и к начислению штрафов и пени за весь 5-летний период. При таких сроках исковой давности сумма доначисляемых штрафов и пени нередко сопоставима с самой суммой доначисленных налогов, т.е. происходит даже не двойное, а тройное налогообложение. Это положение приводит к значительному фискальному прессингу на бизнес и нередко - к закрытию предприятий и рабочих мест».

В юридической практике встречаются случаи, когда налоговыми органами производятся доначисления обязательных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет по налогу с физических лиц, которые на наш взгляд являются более незащищенными, так как у них не всегда есть возможность обратиться за профессиональной помощью к юристу для оспаривания действий должностных лиц в суде. Например, по тем или иным причинам налоговое обязательство налогоплательщиком не было исполнено своевременно, но и не было предпринято каких-либо мер по взысканию со стороны фискального органа. Возникает ситуация, при которой органы налоговой службы не взыскивали задолженность для того, чтобы на основании решения суда помимо налога удержать и пеню, начисленную за весь срок исковой давности. Считаем такое правило не справедливо, так как в указанных отношениях налоговые органы находятся в более преимущественном положении чем налогоплательщик-физическое лицо, во-первых, государственные органы имеют властные полномочия, во-вторых, должностные лица обладают специальными знаниями.

Далее к проблемным аспектам можно отнести вопрос о требованиях, которые могут быть удовлетворены в период исковой давности. Согласно приведенной статье 48 НК РК «Исковой давностью по налоговому обязательству и требованию признается период времени, в течение которого: 1) налоговый орган вправе исчислить, начислить или пересмотреть исчисленную, начисленную сумму налогов и платежей в бюджет...» Получается, что на положения об уплате он (срок исковой давности) не распространяется.

В соответствии с Нормативным постановлением Верховного Суда Республики Казахстан от 29 июня 2017 года № 4 «О судебной практике применения налогового законодательства»: «...истечение сроков исковой давности не прекращает налоговое обязательство по уплате исчисленных и начисленных сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет, авансовых и текущих платежей по налогам и другим обязательным платежам в бюджет» [7]. В связи с этим на требование об уплате налога срок исковой давности не применяется, т.е. налогоплательщик обязан исполнить налоговое обязательство в любом случае. Налоговый кодекс содержит перечень оснований прекращения налоговой обязанности по уплате налога:

«1. Налоговое обязательство физического лица прекращается в случае:

- 1) его смерти;
- 2) объявления его умершим на основании вступившего в законную силу решения суда.

2. Налоговое обязательство индивидуального предпринимателя прекращается после прекращения индивидуальным предпринимателем деятельности в порядке, определенном законодательством Республики Казахстан.

3. Налоговое обязательство юридического лица прекращается:

- 1) после его ликвидации;
- 2) после его реорганизации путем присоединения (в отношении присоединившегося юридического лица), слияния и разделения»(ст. 56 НК РК).

Однако не всякое налоговое обязательство прекращается на основании статьи 56 НК РК, в соответствии со статьей 47 НК РК: «Налоговая задолженность, образовавшаяся на день смерти физического лица или на дату объявления его умершим на основании вступившего в силу решения суда, погашается наследником (наследниками) в пределах стоимости наследуемого имущества и пропорционально доле в наследстве на дату его получения».

П. 61 ст. 1 определяет, что относится к налоговой задолженности: «налоговая задолженность - сумма недоимки, а также неуплаченные суммы пени и штрафов». Таким образом, если лицо по тем или иным причинам не исполнило налоговое обязательство, то в течение всей жизни по данному виду налога будет начисляться пеня. Причем в обязанности налоговых органов входит положение о принудительном взыскании налоговой задолженности.

Однако, в соответствии со статьей 121 НК РК: указанные меры могут быть применены в отношении юридического лица, структурного подразделения юридического лица, нерезидента, осуществляющего деятельность в Республике Казахстан через постоянное учреждение, индивидуального предпринимателя, лица, занимающегося частной практикой.

#### Литература:

1 Римское частное право: Учебник / Под ред. проф. И.Б. Новицкого и проф. И.С. Перетерского. - М.: Юриспруденция, 2000. - 448 с.

2 Гражданский кодекс Республики Казахстан (Общая часть), принят Верховным Советом Республики Казахстан 27 декабря 1994 года (с изменениями и дополнениями по состоянию на 24.05.2018 г.) <http://online.zakon.kz>

3 Кодекс Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)» (с изменениями и дополнениями от 24.05.2018 г.) <http://online.zakon.kz>

4 Исковая давность в законодательстве постсоветских стран: мифы и реальность (Сулейменов М.К., Директор НИИ частного права Каспийского университета академик Национальной академии наук РК, доктор юридических наук, профессор) <http://online.zakon.kz>

5 Алешкин А.А. Актуальные проблемы реализации института срока исковой давности // Вестник ОмЮА. 2012. №2 (19). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/aktualnye-problemy-realizatsii-instituta-sroka-iskovoy-davnosti> (дата обращения: 30.05.2018).

6 Ответ на депутатский запрос Премьер-Министра РК от 17 февраля 2017 года № 20-11/143 «О сокращении срока исковой давности по налоговым обязательствам» <http://online.zakon.kz>

7 Нормативные постановления Верховного Суда Республики Казахстан от 29 июня 2017 года № 4 «О судебной практике применения налогового законодательства» <http://online.zakon.kz>