

УДК 342.951:351.82

https://doi.org/10.33619/2414-2948/105/39

АДМИНИСТРАТИВНО-ПРАВОВОЙ СТАТУС ОРГАНОВ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ

©*Кубатов И. К.*, SPIN-код: 7041-8790, канд. юрид. наук, Кыргызский национальный университет им. Жусупа Баласагына, г. Бишкек, Кыргызстан, kubatovilim@mail.ru

ADMINISTRATIVE AND LEGAL STATUS OF TAX SERVICE BODIES IN THE KYRGYZ REPUBLIC

©*Kubatov I.*, SPIN-code: 7041-8790, J.D., Kyrgyz National University named after Jusup Balasagyn, Bishkek, Kyrgyzstan, kubatovilim@mail.ru

Аннотация. Рассмотрено понятие административно-правового статуса Государственной налоговой службы Кыргызской Республики и определено место налоговой службы в структуре органов исполнительной власти. В ходе исследования определено содержание административно-правового статуса налоговой службы Кыргызской Республики. В научной статье автор проанализировал критерии распределения полномочий налоговой службы по определению административно-правового статуса налоговых органов.

Abstract. The article examines the concept of the administrative and legal status of the State Tax Service of the Kyrgyz Republic and determines the place of the tax service in the structure of executive authorities. The study determined the content of the administrative and legal status of the tax service of the Kyrgyz Republic. In a scientific article, the author analyzed the criteria for the distribution of powers of the tax service to determine the administrative and legal status of tax authorities.

Ключевые слова: налог, бюджет, правовой статус, налогообложение, налоговая служба, орган исполнительной власти.

Keywords: tax, budget, legal status, taxation, tax service, executive authority.

Первые упоминания о правовом статусе встречаются в трудах древнеримских ученых. Слово “status” в переводе с латинского языка означает «установление», «положение», «состояние». Тем не менее в юридической литературе не рекомендуется выделять понятие «правовой статус» наряду с понятием правовое положение. Если под «правовым положением» понимать конкретное правовое положение субъекта, которое определяется правовым статусом субъекта, а также совокупностью конкретных правоотношений, в которых оно существует, такое дополнение имеет смысл. Большинство авторов придерживаются мнения, что правовой статус индивида наиболее полно и всесторонне отражает единство общественной роли и достоинства ее обладателя [1].

Данное понятие сочетает в себе функциональный и оценочный аспекты. Статус — это основное положение определенного субъекта в общественных отношениях. Таким образом, понятие статуса определяет относительное положение личности или группы в социальной системе по специфическим для каждой системы признакам: экономическим, профессиональным, этническим и др. Правовой статус юридически опосредует важнейшие, фундаментальные отношения между личностью, государством и обществом. Его характерной

особенностью является то, что оно регулируется правовыми нормами. Это правовое явление определяет положение человека в политической, социально-экономической, культурной жизни страны, в сфере управления государством и общественными делами.

Правовой статус является неотъемлемой частью правовой системы и выступает относительно независимым регулятором общественных отношений. По мнению Н. И. Матузова, понятие правового статуса включает в себя весь комплекс правовых возможностей, обязанностей и ответственности субъекта и правовых средств, характеризующих различные стороны правового статуса. По его словам, «в понятие правового статуса входит все, что определяет, гарантирует, характеризует и формализует состояние субъекта тем или иным образом с юридической точки зрения» [2]. Кроме того, он считает, что основными элементами, составляющими содержание понятия правового статуса и его структуру, являются: соответствующие правовые нормы; правосубъектность; общие для всех субъективные права, свободы и обязанности; законные интересы; гражданство; ответственность, установленная законом; правовые принципы; правоотношения общего характера [3].

До сегодняшнего дня научное сообщество не пришло к единому мнению о возможности дополнения правового статуса отдельными элементами. Например, В. М. Горшенев определяет права, свободы, юридические обязанности и юридическую ответственность как структурные элементы правового статуса [4].

У. О. Аманалиев отмечает, что особый интерес представляет вопрос введения гарантий правового статуса. При этом правовые гарантии административно-правового статуса большей частью находятся за его пределами, поскольку их реализация зачастую связана с работой различных государственных органов и другие субъекты права [5]. Однако следует отметить, что гарантии отражены в правовых нормах в виде соответствующих прав. Следовательно, их можно рассматривать как права, имеющие конкретную цель, а именно, их основная цель – защита других прав. Необходимым элементом правового статуса любого государственного органа является его компетенция, определяющая механизм выполнения возложенных на орган задач и раскрывающая основное содержание правового статуса. Более того, в действующем законодательстве нет понятия «компетенция». Исследователи пытаются вывести это понятие на основе анализа всей совокупности правовых норм, регулирующих статус государственного органа. В то же время существуют разные способы понять природу компетентности и определить ее внутреннюю структуру.

Некоторые исследователи обращают внимание на то, что компетенция государственных органов, в частности, определяется определением функций управления, возложенных на тот или иной орган применительно к той или иной сфере общественной жизни. Такое положение, по их мнению, позволяет рассматривать функции управления, которые орган имеет право и обязан выполнять, как один из элементов компетенции. По мнению Б. М. Лазарева компетенция включает в себя права и обязанности, осуществляющие определенные виды управленческих функций, а не те управленческие функции, которые орган имеет право и обязан выполнять [6].

Такой подход представляется наиболее приемлемым, поскольку он сочетает в себе абстрактный и неюридический характер функций государственного органа, с одной стороны, и, с другой стороны, отражает их влияние на объем полномочий государственного органа. Некоторые ученые включают в состав компетенцию, помимо обязанностей и функций государственного органа, права и обязанности по их осуществлению, а также формы и методы работы как самостоятельные элементы. Таким образом, органы налоговой службу

как фискальный орган относится к категории особого правового статуса.

Налоговые органы составляют единую систему контроля за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения налоговых и неналоговых поступлений в бюджет. Контроль за своевременным поступлением платежей в бюджет возложен на налоговую службу.

В настоящее время органом исполнительной власти, уполномоченным в области налогов и сборов, является Государственная налоговая служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики. Государственная налоговая служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики является государственным органом исполнительной власти Кыргызской Республики, функционирующим в статусе подведомственного подразделения министерства финансов, осуществляющим сбор налогов, страховых взносов и других платежей в бюджет и контроль за полнотой и своевременностью их уплаты (<https://kurl.ru/kfnQv>)

Государственная налоговая служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики находится в ведении Министерства финансов КР и осуществляет свою деятельность непосредственно и через свои территориальные органы. ГНС возглавляет председатель, который назначается на должность и освобождается от должности Председателем Кабинета Министров Кыргызской Республики по представлению министра финансов Кыргызской Республики. Председатель ГНС подчиняется непосредственно министру и организует деятельность ГНС в пределах возложенных на него обязанностей. Председатель ГНС имеет четырех заместителей, которые назначаются на должность и освобождаются от должности Председателем Кабинета Министров Кыргызской Республики.

Под статусом органов налоговой службы понимается особое положение сотрудников налоговой службы государственных органов, выполняющих специальные обязанности по определенной должности. Из определения ГНС КР, как орган исполнительной власти нашего государства, подразумевает, что этот орган должен выступать коллективным представителем интересов и воли многонационального народа, который является носителем суверенитета и единственным источником государственной власти. Основой правового статуса Государственной налоговой службы Кыргызской Республики являются конституционные нормы и положения. Конституция Кыргызской Республики утверждает основные принципы налогообложения, определяет порядок ограничения компетенции органов исполнительной власти и местной государственной администрации в области налогообложения, и утверждает основные положения органов местного самоуправления.

Налоговый кодекс Кыргызской Республики, являющийся кодифицирующим законом в этой сфере, играет важную роль в регулировании правоотношений в налоговой сфере, прав и обязанностей налоговых органов, закреплении их статуса. Налоговый кодекс Кыргызской Республики определяет права налогоплательщиков и налоговых органов, а также их обязанности, механизм исполнения налоговых обязательств, порядок проведения налогового контроля, виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение, а также определяет виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение и особенности налогообложения с конкретными налогами и сборами.

Основным актом, регулирующим правовой статус налоговых органов, является положение «О Государственной налоговой службе при Министерстве финансов Кыргызской Республики», утвержденным постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10 декабря 2021 года №302. Положение о государственной налоговой службе определяет дефиницию налоговой службы Кыргызской Республики, закрепляет ее статус как

юридического лица, определяет, какими полномочиями наделен ее руководитель, его заместители, рассматривает основы сотрудничества с министерством финансов, характеризует порядок работы налоговых органов, а также особенности их государственного финансирования.

Административная работа Государственной налоговой службы Кыргызской Республики является видом государственного управления, в ходе которого осуществляется исполнительно-распорядительная деятельность государственной налоговой службы в сфере налогообложения. С функциональной точки зрения органы исполнительной власти создаются для реализации основных функций государства в конкретной сфере работы и обладают полномочиями на выполнение этих функций.

На основе анализа налогового законодательства и функционального подхода предлагается следующая классификация полномочий государственной налоговой службы Кыргызской Республики:

1. Контрольные полномочия по реализации отраслевой политики. В эти полномочия входит контроль за соблюдением налогового законодательства КР, а также нормативно-правовых актов, принятых в соответствии с ним. Кроме того, налоговая служба имеет полномочия по контролю за правильностью исчисления налогов, сборов и других платежей, их полной и своевременной уплатой в республиканский бюджет. Также основными полномочиями налоговой службы является реализация государственной налоговой политики и политики государственного социального страхования.

2. Координация и контрольно-надзорных полномочий. Налоговая служба контролирует своевременное представление налогоплательщиками налоговых расчетов, отчетов, деклараций и других документов, связанных с исчислением платежей в бюджет, а также проверяет правильность представления этих документов в части правильного определения прибыли, доходов, налогообложения и другие объекты расчета. Также, к данному виду полномочий государственной налоговой службы относится контроль и надзор за производством и оборотом этилового спирта, алкогольной продукции, алкогольных напитков и табачных изделий.

3. Полномочия, связанные с регистрацией актов, прав и объектов. Налоговая служба осуществляет государственную регистрацию, налоговый учет, перерегистрацию и прекращение деятельности частных предпринимателей, фермерских хозяйств, плательщиков налогов, страховых взносов и других платежей без создания юридического лица. Кроме того, налоговая служба проводит работу по регистрации и постановке на учет в соответствующий налоговый орган контрольно-кассовых машин, допускаемых к использованию на территории Кыргызской Республики.

4. Полномочия Государственной налоговой службы Кыргызской Республики по содействию реализации законов и иных нормативных правовых актов заключаются в информировании налогоплательщиков о требованиях налогового законодательства КР, порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочия налоговых органов и их должностных лиц, а также формы налоговой отчетности, в том числе представление и разъяснение порядка ее заполнения.

Изучая особенности и группы административно-правового статуса органов налоговой службы, мы пришли к выводу, что задачи и функции, возложенные на налоговую службу, в целом определяют административно-правовой статус налоговых органов. Налоговая служба как государственный орган обладает соответствующими полномочиями, сущность которых проявляется во взаимосвязи внутренних элементов.

Список литературы:

1. Мальков В. В. Советское законодательство о жалобах и заявлениях. М., 1967. 108 с.
2. Матузов Н. И. Юридические обязанности и ответственность как элементы правового статуса личности // Конституция СССР и правовое положение личности. 1979. С. 81-88.
3. Матузов Н. И. Правовая система и личность. Саратов, 1987. 293 с.
4. Горшенев В. М. Структура правового статуса гражданина в свете Конституции СССР 1977 года // Правопорядок и правовой статус личности в развитом социалистическом обществе в свете Конституции СССР 1977 года. Саратов, 1980. С. 52.
5. Аманалиев У. О. Административно-правовой статус налоговых органов Кыргызской Республики // Наука, новые технологии и инновации Кыргызстана. 2021. № 2. С. 137
6. Лазарев Б. Компетенция органов управления. М.: Юрид. лит., 1972. 280 с.

References:

1. Mal'kov, V. V. (1967). *Sovetskoe zakonodatel'stvo o zhalobakh i zayavleniyakh*. Moscow. (in Russian).
2. Matuzov, N. I. (1979). *Yuridicheskie obyazannosti i otvetstvennost' kak elementy pravovogo statusa lichnosti. Konstitutsiya SSSR i pravovoe polozhenie lichnosti*, 81-88. (in Russian).
3. Matuzov, N. I. (1987). *Pravovaya sistema i lichnost'*. Saratov. (in Russian).
4. Gorshenev, V. M. (1980). *Struktura pravovogo statusa grazhdanina v svete Konstitutsii SSSR 1977 goda*. In *Pravoporyadok i pravovoi status lichnosti v razvitom sotsialisticheskom obshchestve v svete Konstitutsii SSSR 1977 goda*, Saratov, 52. (in Russian).
5. Amanaliev, U. O. (2021). *Administrativno-pravovoi status nalogovykh organov Kyrgyzskoi Respubliki. Nauka, novye tekhnologii i innovatsii Kyrgyzstana*, (2), 137. (in Russian).
6. Lazarev, B. (1972). *Kompetentsiya organov upravleniya*. Moscow. (in Russian).

*Работа поступила
в редакцию 20.07.2024 г.*

*Принята к публикации
27.07.2024 г.*

Ссылка для цитирования:

Кубатов И. К. Административно-правовой статус органов налоговой службы в Кыргызской Республике // Бюллетень науки и практики. 2024. Т. 10. №8. С. 345-349. <https://doi.org/10.33619/2414-2948/105/39>

Cite as (APA):

Kubatov, I. (2024). Administrative and Legal Status of Tax Service Bodies in the Kyrgyz Republic. *Bulletin of Science and Practice*, 10(8), 345-349. (in Russian). <https://doi.org/10.33619/2414-2948/105/39>