

2018-22

✓

**КЫРГЫЗСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ ЮРИДИЧЕСКАЯ АКАДЕМИЯ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ**

**АКАДЕМИЯ МВД КР ИМЕНИ ГЕНЕРАЛ-МАЙОРА МИЛИЦИИ  
Э.А. АЛИЕВА**

Диссертационный совет Д. 12.16.539

*На правах рукописи*  
УДК 342:336.225.68](47/57)(044.3)

**ГЕРАСЬКО ВИКТОР ВЛАДИМИРОВИЧ**

**АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА  
ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В  
ГОСУДАРСТВАХ-ЧЛЕНАХ ЕАЭС**

12.00.14 – административное право; финансовое право;  
информационное право

**АВТОРЕФЕРАТ**

диссертации на соискание ученой степени  
кандидата юридических наук

Бишкек – 2017

Работа выполнена на кафедре административного и финансового права Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики.

**Научный руководитель:** доктор юридических наук, профессор  
**Керезбеков Канат Керезбекович**

**Официальные оппоненты:** доктор юридических наук, доцент  
**Молдоев Эдилбек Эсеневич**

кандидат юридических наук  
**Мамасаидов Алимардонбек  
Махаммаджанович**

**Ведущая организация:** кафедра административного и  
финансового права Кыргызско-  
Российского Славянского университета  
им. Б.Н. Ельцина, адрес: 720065,  
Кыргызская Республика, г. Бишкек, пр.  
Чуй, 42

Защита диссертации состоится «22» декабря 2017 г. в 13.30 часов на заседании Диссертационного совета Д. 12.16.539 по защите диссертаций на соискание ученой степени доктора (кандидата) юридических наук в Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики и Академии МВД КР им. генерал-майора милиции Э.А. Алиева по адресу: г. Бишкек, проспект Чуй, 180 а, конференц-зал, каб. 412.

С диссертацией можно ознакомиться в научной библиотеке Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики по адресу: 720001, г. Бишкек, пр. Чуй, 180 а.  
(<http://www.ksla.kg>)

Автореферат разослан «21» ноября 2017г.

**Ученый секретарь**  
диссертационного совета,  
д.ю.н., доцент



**Рысмендеев Б.Дж.**

## ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА РАБОТЫ

**Актуальность темы исследования.** В переходный период становления рыночных отношений, интегрирования и укрепления экономик государств - членов Евразийского экономического союза (далее-ЕАЭС) и обеспечение их гармоничного развития и сближения, а также совершенствование налоговых систем приобретает особое значение, поскольку их состояние отражается не только на финансовых институтах государства, но и на жизни всех слоев общества. Совершенствование этой системы, направление ее в цивилизованное русло, обеспечение равной защиты всем субъектам налоговых правоотношений провозглашаются государствами-членами ЕАЭС как первостепенные задачи. В то же время следует констатировать, что собирать налоги в полном объеме не удастся ни одному государству-члену ЕАЭС, и, как следствие, правонарушения в области налогов и сборов практически во всех без исключения странах продолжают оставаться наиболее распространенными.

Административная ответственность является главным регулятором системы адекватного противодействия правонарушениям в области налогов и сборов. Проблема административной ответственности за правонарушения в области налогообложения в настоящий момент имеет особую актуальность и привлекает к себе внимание не только ученых и практиков, но и широкой общественности. Исполнение конституционной обязанности каждого гражданина государств-членов ЕАЭС уплачивать законно установленные налоги и сборы обеспечивается различными способами, в том числе и мерами государственного принуждения, основным среди которых продолжает оставаться административная ответственность. Одним из важнейших факторов обеспечения устойчивого развития налоговых поступлений в бюджетные системы государств-членов ЕАЭС, важной политической мерой является борьба с правонарушениями против порядка налогообложения. Административные правонарушения представляют вред как действия, предшествующие преступлению. Одним из приоритетных направлений этой деятельности для достижения поставленных целей являются упорядочивание законодательства и его качественная переработка с учетом меняющихся условий.

При выборе темы исследования института административной ответственности за совершение правонарушений в области налогообложения государств - членов ЕАЭС определяющее значение имела ее актуальность, теоретическая неразработанность и практическая значимость на современном этапе совершенствования и усиления интеграционных процессов в рамках деятельности государств - членов ЕАЭС. Постперестроечное административное и налоговое законодательство



государств – членов ЕАЭС устанавливало не только новые основы налогообложения, но и новые меры государственно-правового принуждения в отношении лиц, совершивших противоправные действия в области налогов и сборов. Исследование вопросов правовой ответственности в этой области связано с потребностями практики, обусловленными изменившимся законодательством государств – членов ЕАЭС, так как позволяет ответить на вопрос о том, какие санкции и в каком сочетании необходимо применять при нарушениях налогового законодательства.

**Связь темы диссертации с крупными научными программами и основными научно-исследовательскими работами.** Тема диссертационного исследования является инициативной.

**Цели и задачи исследования.** Целью диссертационной работы является комплексное исследование актуальных проблем института административной ответственности за правонарушения в области налогообложения государств – членов ЕАЭС, и выработка, на основе анализа основных теоретических вопросов реализации мер ответственности, предложений по совершенствованию и унификации правовых норм административного законодательства государств – членов ЕАЭС.

Исходя из намеченных целей, были поставлены следующие задачи:

- исследовать теоретические основы административной ответственности за правонарушения в области налогообложения как способ обеспечения законности: понятие, сущность, формы и методы;
- определить понятие и раскрыть содержание элементов юридического состава административного правонарушения в области налогообложения;
- рассмотреть вопросы становления и развития административной ответственности в сфере налогообложения в государствах – членах ЕАЭС;
- охарактеризовать административные правонарушения в налоговой сфере в государствах – членах ЕАЭС;
- оценить существующую систему мер ответственности за правонарушения в области налогов и сборов государств – членов ЕАЭС;
- проанализировать нормативно-правовую базу административной ответственности за нарушения против порядка налогообложения государств – членов ЕАЭС;
- выявить проблемы и перспективы совершенствования действующего административного законодательства в отношении применения мер ответственности за совершение правонарушений в сфере налогообложения государств – членов ЕАЭС и выработать конкретные рекомендации по устранению существующих недостатков.

**Научная новизна исследования** определяется тем, что данная диссертация является первой теоретической работой в Кыргызской

Республике, посвященных комплексному изучению института административной ответственности за нарушения налогового законодательства в государствах-членах ЕАЭС. Новизна диссертационной работы обусловлена постановкой проблемы, недостаточной степенью ее теоретической разработанности, попыткой выявить сущность и особенности подходов к рассмотрению отдельных вопросов административной ответственности за нарушения в области налогов и сборов, сделана попытка комплексного исследования проблем привлечения лиц к административной ответственности за правонарушения в налоговой сфере в государствах-членах ЕАЭС, обоснована необходимость сосредоточения норм, предусматривающих ответственность за нарушения в области налогов и сборов в одном кодифицированном административном акте, сформулированы предложения по совершенствованию законодательства путем внесения изменений и дополнений в действующие нормативные правовые акты.

**Практическая значимость исследования** заключается в том, что на основе проведенного исследования сделаны выводы и рекомендации, которые могут расширить основу для дальнейшей практической разработки проблем привлечения лиц к административной ответственности в государствах-членах ЕАЭС, в вопросах, затрагивающих нарушения правил и норм, установленных в сфере налоговых правоотношений, повысить эффективность и стабильность деятельности государственных налоговых органов, государственного управления в области налогов и сборов, служить целям формирования единообразной правоприменительной практики по реализации административной ответственности за правонарушения в области налогообложения. Кроме того, основные рекомендации диссертационного исследования могут быть использованы в деятельности юрисдикционных органов, а также в учебном процессе по курсу: «Административное право», «Налоговое право», при написании учебно-методической литературы.

**Основные положения диссертации, выносимые на защиту.**

1. Обосновывается, что административная ответственность за правонарушения в области налогообложения – это основной вид юридической ответственности, выражающийся в применении к виновным лицам, совершившим административные правонарушения в области налогообложения, административных наказаний, в урегулированном нормами административного законодательства государств – членов ЕАЭС процессуальном порядке, как ответственности, направленной на восстановление нарушенного правопорядка функционирования государства.

2. Обосновано авторское определение административного правонарушения в области налогообложения, под которым предлагается



понимать виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) участников налоговых правоотношений, нарушающее установленные государством нормы налогового законодательства, являющееся основанием применения мер административной ответственности.

3. Выделяются элементы и признаки дефиниции состава налогового правонарушения, которые идентичны признакам и элементам состава административного правонарушения в налоговой сфере в государствах – членах ЕАЭС, т.е. основанием ответственности в данном случае является комплекс нормативного, фактического и процессуального элементов, главным из которых выступает фактический элемент, т.е. деяние, содержащее признаки административного правонарушения в области налогов и сборов.

4. Обосновывается предложение о том, что налоговую ответственность надлежит рассматривать не как самостоятельный вид юридической ответственности, а в качестве разновидности административной ответственности за правонарушения в области налогообложения в государствах-странах ЕАЭС. Ответственность за правонарушения в области налогообложения является административной и устанавливается только нормами административного законодательства. Предлагается для исключения сложившейся системы дуализма в регулировании ответственности за правонарушения в области налогового законодательства исключить нормы, устанавливающие ответственность за правонарушения налогового законодательства, из Налогового кодекса и консолидировать в административных кодексах государств – членах ЕАЭС.

5. Обосновывается предложение о том, что в целях эффективной реализации административной ответственности за отказ в финансировании государственной деятельности в государствах – членах ЕАЭС необходимо расширить систему административных наказаний, применяемых за административные правонарушения в области налогов и сборов, включив в нее наряду с административным штрафом, предупреждением, общественными работами и арест.

6. Установленные законодательством об административной ответственности государств – членов ЕАЭС санкции за нарушение налогового законодательства не в состоянии обеспечивать превентивную функцию юридической ответственности. На основании этого представляется целесообразным увеличение пределов санкций за правонарушения в налоговой сфере.

7. Признается обоснованным и целесообразным существенное усиление правового сотрудничества государств – членов ЕАЭС в борьбе с недобросовестными налогоплательщиками и коррупционными

проявлениями, путем создания совместного механизма противодействия правонарушениям против порядка налогообложения, который может сводиться к увеличению обмена информацией, усилению контроля за передвижением товаров и услуг. Обосновываются перспективы совершенствования законодательства об административных правонарушениях в области налогообложения в государствах-членах ЕАЭС, связанные с поиском наиболее оптимальных унифицированных форм административно-юрисдикционной защиты общественных отношений в области налогов и сборов, требующих учета опыта всех государств-членов ЕАЭС в правовом регулировании административной ответственности.

**Личный вклад соискателя.** Автором проведено самостоятельное научное исследование регулирования административной ответственности за правонарушения в сфере налогообложения в государствах-членах ЕАЭС, что позволило дать оценку современному состоянию законодательства и наметить проблемы и перспективы их решений в данной сфере. Положения, выносимые на защиту, разработаны лично диссертантом.

**Апробация результатов диссертационного исследования.** Диссертационная работа была обсуждена на расширенном заседании кафедры административного и финансового права Кыргызской государственной юридической академии при Правительстве Кыргызской Республики. Основные положения и выводы диссертации нашли отражение в выступлениях на научно-практических конференциях, круглых столах.

**Полнота отражения результатов диссертации в публикациях.** Основные положения выводы и научно-практические рекомендации нашли отражение в 9 научных статьях.

**Структура и объем диссертации.** Диссертация выполнена согласно соответствующим требованиям, предъявляемым ВАК Кыргызской Республики. Задачи исследования предопределили выбор структуры работы, которая состоит из введения, основной части, включающей в себя три главы, восемь разделов, выводов, списка использованной литературы.

## ОСНОВНОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИССЕРТАЦИИ

**Во введении** обоснована актуальность темы исследования, раскрыта цель, научная новизна и практическая значимость полученных результатов, приведены данные об апробации исследования, а также сформулированы основные положения, выносимые на защиту.

**Первая глава** - «Теоретико-правовые аспекты применения административной ответственности за правонарушения в сфере налогообложения» включает в себя три раздела.



**В первом разделе первой главы – «Понятие и сущность административной ответственности за нарушение налогового законодательства»** – исследуются понятие, сущность и особенности административной ответственности за совершение правонарушений в области налогов и сборов, ее соотношение с понятием налоговой ответственности, так как проблемы ответственности в области налогов и сборов являются разносторонними и имеют межотраслевой характер, находясь на стыке налогового и административного, а также других отраслей права. При написании диссертационного исследования был изучен научный опыт ученых - правоведов, работы которых посвящены административному и налоговому законодательству, вопросам административной ответственности за нарушения налогового законодательства государств-членов ЕАЭС.

Вопросы административной ответственности исследовали в своих работах следующие отечественные ученые: А.А. Абдыбеков, С.А. Алымкулов, Э.С. Анаркулова, Базарбай уулу Эрлан, Э.Э. Дуйсенов, Г.Г. Жантаева, А.М. Исраилова, К.К. Кербекбеков, Б. Карабаев, Н.К. Маматазизова, А.М. Мамасаидов, Э.Э. Молдоев, У.Ы. Омуракунов, Б.Дж. Рысмендеев, Т.А. Тюлегинов, Н.Т. Шерипов и др.

Различные аспекты проблем административной ответственности исследовались в работах ученых-административистов государств-членов ЕАЭС: А.А. Алексина, А.Б. Агапова, Д.Н. Бахраха, К.С. Вельского, И.И. Веремеенко, И.И. Галагана, И.Е. Калантаровой, И.Ш. Киялханова, Ю.М.Козлова, А.П. Коренева, С.И. Котюргина, Б.М. Лазарева, В.А. Лории, М.Я. Масленникова, Н.П. Парыгина, Л.Л. Попова, Н.Г. Россинского Б.В. Гоймана, В.И. Салщевой, Ю.П. Соловья, Ю.Н. Старилова, М.С. Студеникиной, Н.Ю. Хаманевой, В.В. Шекшина, А.П. Шергина, О.М. Якубы и др.

Попытка серьезного научного анализа проблемы административной ответственности за правонарушения налогового законодательства в целом и ее важнейших аспектов предпринималась в диссертационных исследованиях А.В. Гончарова, Т.И. Гусевой, И.Е. Калантаровой, Е.В. Каплиевой, Л.Ю. Кролис, В.А. Мачехина, Е.В. Овчаровой, Г.В. Петрова, А.В. Передернина, С.Г.Пепеляева, О.С. Рогачевой, А.В. Смирнова, С.Р. Футо, А.И. Худякова, В.Ю. Шагова, А.Ю. Шорохова, О.И. Юстус и др. Для выявления правовой природы ответственности в области налогов и сборов проведен теоретический анализ содержания категории «административная ответственность». При выделении вида административной ответственности из юридической особой значимость приобретает уяснение ее цели и функционального назначения. Исследование показало, что институт административной ответственности за нарушения налогового

законодательства представляет собой сложную многогранную систему правовых норм, регулирующих различные элементы общественных отношений и закрепленных в Кодексе об административной ответственности Кыргызской Республики от 4 августа 1998 года № 115 (далее - КоАО КР), данные в виде дефинитивных, уполномочивающих и обязывающих норм права, составляющие в итоге комплекс регулирования правовых отношений административной ответственности за нарушения налогового законодательства [Исраилова А.М. Административная ответственность за нарушения налогового законодательства Кыргызской Республики: Автореф.дис...канд.юрид.наук.-Бишкек,2006.-С.8]. По мнению диссертанта налоговую ответственность надлежит рассматривать не как самостоятельный вид юридической ответственности, а в качестве разновидности административной ответственности в области налогов и сборов.

**Второй раздел первой главы – «Принципы правоприменения административной ответственности»** – посвящен рассмотрению принципов, которые призваны играть основную роль в реализации положений института административной ответственности, на них основывается как материальная, так и процессуальная составляющие административной ответственности. Принципы определяют смысл и предназначение деятельности субъектов административной юрисдикции по ее применению. В них объединены взгляды законодателя на характер и содержание данного института в его современном понимании. Принципы административной ответственности являются правовыми, как закрепленные в нормах права, имеют обязательный к исполнению характер при привлечении виновных лиц к ответственности.

Законодательство об административной ответственности основывается на принципах законности, равноправия граждан перед законом, демократизма, гуманизма, справедливости, личной ответственности и неотвратимости наказания за совершенное административное правонарушение (ст.3 КоАО КР).

В кодифицированных актах по административному законодательству всех государств-членов ЕАЭС закреплены принципы административной ответственности, однако в Кыргызской Республике дается только перечисление данных принципов, а в кодифицированных актах Российской Федерации, Республики Казахстан и Республики Беларусь помимо этого дается формулировка и раскрывается дефиниция принципов. Автор придерживается позиции, что основное значение принципов состоит в том, что их нарушение в зависимости от характера и существенности влечет признание состоявшегося производства по делу не действительным, отмену



вынесенных в ходе такого производства решений либо признание собранных при этом материалов, не имеющих силы доказательств.

**Третий раздел первой главы – «Основание наступления административной ответственности за правонарушения в сфере налогообложения»** – посвящен комплексному исследованию правовой категории административного правонарушения в сфере налогообложения, являющегося основанием наступления административной ответственности, представляющего собой противоправные виновные деяния, за которые законодательством предусмотрена административная ответственность.

В разделе рассматриваются дефиниции административного правонарушения, данные различными авторами. По мнению А.Б. Агапова, «административным правонарушением признается посягающее на государственный порядок, частную, государственную, муниципальную и иные виды собственности, права и свободы граждан, на установленный порядок управления, противоправное виновное (умышленное или неосторожное) действие или бездействие, за которое законом установлена административная ответственность» [Агапов А.Б. Административная ответственность: Учебник. – М., 2000. – С.29]. По мнению Ю.А. Крохиной, административным правонарушением в области налогов и сборов является «...посягающее на установленный порядок управления в налоговой сфере виновное (умышленное или неосторожное) деяние (действие или бездействие), за которое Кодексом об административных правонарушениях или законами субъектов Российской Федерации установлены меры административной ответственности» [Налоговое право России: Учебник для вузов /Отв. ред. Ю.А. Крохина. – М., 2004. – С.439]. Проанализировав различные дефиниции, можно сделать вывод о том, что все они сходятся в одном - административное правонарушение в сфере налогообложения является универсальным основанием возникновения административной ответственности. Налоговое правонарушение, на теоретическом уровне, имеет смысл рассматривать только лишь как составную часть комплексного понятия «административное правонарушение». Одним из обязательных требований при возложении на лицо административной ответственности является наличие всех элементов состава правонарушения. Выделяются элементы и признаки дефиниции состава налогового правонарушения, которые идентичны признакам и элементам состава административного правонарушения в налоговой сфере в государствах - членах ЕАЭС, т.е. основанием ответственности в данном случае является комплекс нормативного, фактического и процессуального элементов, главным из которых выступает фактический элемент, т.е. деяние, содержащее признаки административного правонарушения в области налогов и сборов.

Только при наличии совершенного административного правонарушения призывается к правоприменительной практике механизм реализации правовой нормы, закрепляющей административную ответственность за правонарушения в налоговой сфере.

Предложено авторское определение административного правонарушения в области налогообложения, под которым предлагается понимать виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) участников налоговых правоотношений, нарушающее установленные государством нормы налогового законодательства, являющееся основанием применения мер административной ответственности.

**Вторая глава – «Характеристика правоприменения административной ответственности за нарушения налогового законодательства в государствах - членах ЕАЭС»** – включает в себе три раздела.

В первом разделе второй главы – «Правовое регулирование административной ответственности за нарушения налогового законодательства в Кыргызской Республике и в Российской Федерации» дается характеристика регулирования административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов в Кыргызской Республике и в Российской Федерации, рассмотрены составы административных правонарушений в налоговой сфере, проведен системный анализ особенностей, сходства и различия мер ответственности согласно Налоговым Кодексам Кыргызской Республики и Российской Федерации и Кодекса об административной ответственности КР и Кодекса об административных правонарушениях РФ.

Со вступлением в силу КоАО КР многие проблемы административной ответственности за правонарушения налогового законодательства были решены путем кодификации. В принятом КоАО КР предусматривается целый ряд новых составов административных правонарушений в этой области, значительно увеличены размеры штрафных санкций, в число субъектов административной ответственности за правонарушения налогового законодательства, наряду с гражданами и должностными лицами, включены также и юридические лица. По нашему мнению основным недостатком законодателя является разбросанность статей правонарушений в налоговой сфере по нескольким главам КоАО КР и расположение их вперемежку со статьями, относящимися к нарушениям в сфере других отраслей законодательства, что значительно усложняет их применение на практике. Особенностью регулирования ответственности за нарушения в области налогов и сборов в Кыргызской Республике является то, что составы административных правонарушений, совершаемых в области налогового законодательства, содержатся в двух



кодифицированных правовых актах - Налоговом Кодексе КР (далее - НК КР) и КоАО КР. Проанализировав правовую природу правонарушений, за которые наступает по определению законодателей ответственность по НК КР, считаем, что КоАО КР, по которому установлена административная ответственность, практически дублирует правонарушения, закрепленные в НК КР. Ответственность, предусмотренная НК КР, имеет административную основу. Полагаем необходимым упорядочить институт административной ответственности за правонарушения в области налогообложения путем консолидации всех составов правонарушений, содержащихся в НК КР, в КоАО КР.

Особенностью ответственности за правонарушения в налоговой сфере в Российской Федерации как и в Кыргызской Республике является применение мер ответственности по Кодексу об административных правонарушениях Российской Федерации (далее-КоАП РФ) и Налоговому кодексу Российской Федерации (далее- НК РФ). Считаем верным утверждение В.В. Денисенко о том, что растаскивание норм с административной ответственностью по отдельным правовым законодательным актам сопряжено с тем, что повышается вероятность разночтений при трактовании данного правового института, что неизбежно затрудняет саму практику правоприменения, а также что в отсутствие четкой и ясной государственной политики в области установления административной ответственности последняя все чаще попадает в зависимость от интересов тех или иных органов государственной власти. [Денисенко В.В. Теория административно-деликтных отношений: Автореф. дис... д-ра юрид. наук. -СПб., 2002.-С.13].

Принятием в 2002 году Кодекса об административных правонарушениях от 30 декабря 2001г. №195-ФЗ, была введена централизация всех составов административных правонарушений в одном законодательном кодифицированном акте, но в то же время существенная часть норм, касающихся налогового законодательства, осталась в НК РФ в разделе VI. При анализе сложившейся ситуации, мы можем сделать вывод об отсутствии ясности в унификации административно-налоговых деликтов, так как возникают вопросы о соотношении административных правонарушений в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг, закрепленных в главе 15 КоАП РФ и налоговых правонарушений, закрепленных в главе 16 НК РФ, которые характеризуются общностью объектов нарушений и признаков. На основании этого можно говорить о сложившейся правовой коллизии в системе регулирования административной ответственности так как в ст.1.1 КоАП РФ закреплена норма о том, что данный Кодекс является единственным административно-деликтным законом, а на практике отдельные видовые группы

административных правонарушений содержатся в НК РФ. Противоречивость и неполнота законодательной базы стимулируют налогоплательщиков к уклонению от уплаты налогов. При применении мер ответственности за нарушения налогового законодательства в Российской Федерации необходимо различать такие понятия как налоговое правонарушение и административное правонарушение за нарушения налогового законодательства, в первом случае происходит нарушение норм НК РФ, во втором - норм, закрепленных в КоАП РФ. Например: после принятия КоАП РФ все нормы, устанавливающие административную ответственность за нарушения таможенного законодательства перенесли в КоАП РФ, и, таким образом, таможенный вид ответственности перестал иметь место, в свою очередь из НК РФ перенесли только часть норм, что позволило говорить о существовании налоговой ответственности, хотя НК РФ данного определения не содержит. В связи с этим в Российской Федерации появились различные концепции, позволяющие рассматривать налоговую ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности.

На наш взгляд, теоретически более обоснованным и практически более целесообразным представляется, что деятельность государства по регулированию общественных отношений в области налогового законодательства и правоприменению мер административной ответственности за его нарушение должна быть эффективной и последовательной при объединении норм, регламентирующих ответственность в области налогов и сборов и содержащихся в различных нормативных актах, в едином кодифицированном акте - в КоАП РФ.

Руководствуясь выше изложенным, можно говорить о сложившейся системе дуализма в регулировании ответственности за правонарушения в сфере налогового законодательства в Кыргызской Республике и Российской Федерации.

**Во втором разделе второй главы – «Соотношение в правоприменении мер административной ответственности за правонарушения против порядка налогообложения в Республике Казахстан и Республике Беларусь» – рассматриваются особенности механизма правового регулирования и системы мер административного принуждения, которые применяются в связи с совершением административных правонарушений, направленных против установленного порядка налогообложения в Республике Казахстан и в Республике Беларусь. Необходимо отметить, что особенностью правоприменения мер административной ответственности за рассматриваемый вид правонарушения в этих государствах-членах ЕАЭС, является то, что они регулируются только Кодексом об административных правонарушениях.**



На основании ст. 17 Налогового кодекса Республики Казахстан административные штрафы налагаются налоговыми службами на налогоплательщика в соответствии с Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях от 5 июля 2014 года № 235-V. Хотелось бы отметить тщательный подход казахстанских законодателей к расшифровке и детализации составов правонарушений и мер ответственности за них. А.И. Худяков и В.Ю. Шатов отмечают, что в Казахстане предусмотрены лишь два вида правонарушений в области налогов и сборов: те, которые содержит Кодекс Республики Казахстан об административных правонарушениях, и те, которые содержит Уголовный кодекс Республики Казахстан. В правоведении Республики Казахстан нет теоретического обоснования понятия налогового правонарушения [Худяков А.И., Шатов В.Ю. Налоговые правонарушения. - Алматы, 2008.-С.52]. И в отличии от Кыргызской Республики и Российской Федерации административная ответственность за нарушение налогового законодательства наступает только на основании КоАП Республики Казахстан. Порядок рассмотрения дел об административных правонарушениях регулируется нормами КоАП Республики Казахстан. Нормы Налогового кодекса Республики Казахстан по принудительному взысканию сумм штрафов не применяются. Основанием административной ответственности является совершение деяния, содержащего все признаки состава правонарушения, предусмотренного в особенной части КоАП РК. Диссертантом рассмотрены составы правонарушений, субъектный состав участников, перечень видов административных наказаний и порядок их применения, а также меры по предупреждению административных правонарушений в области налогообложения.

Хотелось бы отметить, что в КоАП Республики Казахстан в одном из первых среди государств-членов ЕАЭС призывают к ответственности за правонарушения, касающиеся налогового законодательства в пределах ЕАЭС. Например: в части 1 ст.275 КоАП Республики Казахстан под сокрытием объектов налогообложения понимается также неприятие налогоплательщиком на учет товаров, импортированных на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов Евразийского экономического союза. По нашему мнению Республикой Казахстан были проведены значительные реформы в правовом регулировании административной ответственности в связи с усовершенствованием налогового законодательства. Характерной особенностью применения мер административной ответственности за правонарушения налогового законодательства в Республике Казахстан является привлечение нарушителей к ответственности на основании единого кодифицированного правового акта – КоАП Республики Казахстан.

Проанализировав административную ответственность за правонарушения против порядка налогообложения в Республике Беларусь можно отметить сходство в том, что в Республике Беларусь, также как и в Республике Казахстан не обосновано понятие налогового правонарушения, поэтому административная ответственность за все административные правонарушения против порядка налогообложения также закреплена в едином кодифицированном акте административного законодательства. По нашему мнению представляет интерес тот факт, что в законодательстве Республики Беларусь предусматривается принцип приоритета норм уголовного права над нормами административного права, административная ответственность наступает, если эти правонарушения по своему характеру не влекут за собой уголовной ответственности в соответствии с действующим законодательством. Административные правонарушения, объединённые родовым объектом, размещены в отдельной главе особенной части Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях от 21 апреля 2003 г. №194-3 (с изм. и доп. на 19.07.2016г. №407-3), это предполагает более полное определение состава административного правонарушения и конкретного правоотношения, которому причинен вред. Стоит отметить, что отдельные статьи, которые в кодексах других государств стоят в разделе о правонарушениях в области налогов и сборов в КоАП Республики Беларусь, занесены в раздел «Административные правонарушения в области предпринимательской деятельности». Следовательно, разночтения в области размещения одного вида правонарушения налогового законодательства в разные главы Кодексов об административных правонарушениях государств-членов ЕАЭС свидетельствуют о расхождении мнений законодателей на тот или иной вид правонарушения.

В третьем разделе второй главы – «Особенности административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов в Республике Армения» – проведен анализ действующего законодательства административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов, составов правонарушений, налагаемых мер ответственности в Республике Армения, который позволяет констатировать, что Республика Армения до сих пор находится, с одной стороны, в состоянии перманентного внесения многочисленных законодательных поправок в концептуально и морально устаревший КоАП еще советского, образца, а с другой стороны, уже принято определенное количество самостоятельных законов, в которых уже осуществлена новая регламентация административной ответственности за совершение отдельных видов правонарушений. Однако, в результате подобных деструктивных действий законодателей Республики Армения происходит



по существу декодификация национального законодательства об административной ответственности, что, в целом негативно отражается на состоянии и эффективности борьбы с административными правонарушениями.

Особенностью правоприменения мер ответственности за нарушения налогового законодательства в Республике Армения является то, что хотя законодателями не обосновывается понятие налогового правонарушения как в Республике Казахстан и Республике Беларусь, а также отсутствует кодифицированный акт по налоговому законодательству, применение мер ответственности за правонарушения в налоговой сфере происходит на основании Кодекса Республики Армения о административных правонарушениях от 6 декабря 1985 г. с изменениями и дополнениями на декабрь 2016 года 12.11.2016 г. №ЗР-20 и Закона Республики Армения от 12.05.1997 г. № ЗР-107 «О налогах» гл.4. На основании статьи 21 Закона Республики Армения от 12.05.1997 г. № ЗР-107 «О налогах» гл.4. Нарушение налогового законодательства влечет ответственность в порядке, установленном законами и другими правовыми актами Республики Армения. Но особенность в том, что не уточняется нормами какого права руководствуется правоприменитель при применении мер ответственности. Рассмотрев составы правонарушений в области налогообложения в КоАП Республики Армения и в Законе Республики Армения «О налогах» можно констатировать, что составы правонарушений в рассматриваемых нормативных актах практически дублируют друг друга. То есть при применении мер ответственности присутствует субъективизм правоприменителя и дуализм при вынесении решения о применении тех или иных санкций.

**В третью главу – «Актуальные проблемы и перспективы совершенствования административно – правового регулирования ответственности за правонарушения в сфере налогообложения в государствах-членах ЕАЭС» – входят два раздела.**

**Первый раздел третьей главы – «Проблемы систематизации административных правонарушений в налоговой сфере» - посвящен рассмотрению проблем систематизации норм, устанавливающих административную ответственность за правонарушения в области налогов и сборов. Распределением данных норм в различных нормативно-правовых актах затрудняет процесс их правоприменения. Степень негативных последствий правонарушений в налоговой сфере достаточно высока, и относительно составов рассматриваемых правонарушений предполагаются значительные имущественные потери для государства. Институт административной ответственности обеспечивает охрану не только административных, но также и налоговых, земельных, экологических,**

таможенных и иных общественных отношений, что позволяет говорить об его универсальности. Нельзя признать нормальным сложившееся положение, в соответствии с которым, часть норм об административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов продолжают находиться в Налоговом кодексе.

Концептуальная норма определяет административный кодекс единственным административно-деликтным правовым законом. Следовательно, в настоящий момент, необходимо решать задачу по консолидации всех составов правонарушений против порядка налогообложения в едином кодификационном акте. Считаем, что необходимо проводить объединение статей, основываясь на непосредственном объекте составов правонарушений. Штрафные санкции, применяемые государственными налоговыми органами за нарушение норм налогового законодательства, относятся к административным мерам взыскания административно правового характера и реализовываются в пределах административной юрисдикции. На основании вышеизложенного можно констатировать, что совокупность правонарушений в налоговой сфере и практика правоприменения мер административной ответственности, является типичной для законодательных баз государств-членов ЕАЭС. Многообразие составов и санкций за правонарушение налогового законодательства основано на разнообразии правовых традиций и степени государственного участия в экономике. Кроме того, разночтения в области размещения одного вида правонарушения в разные главы Кодексов об административных правонарушениях государств-членов ЕАЭС свидетельствуют о расхождении мнений законодателей на тот или иной вид правонарушения.

Необходима разработка единых правовых критериев для устранения препятствий к созданию результативной правовой системы административной ответственности, как во внутрисударственном законодательстве, так и в процессе международно-правового сотрудничества.

**Во втором разделе третьей главы – «Проблемы и перспективы совершенствования законодательства об административной ответственности за правонарушения в налоговой сфере в государствах-членах ЕАЭС» - проведено комплексное исследование проблем и перспектив совершенствования законодательства института административной ответственности за правонарушения в налоговой сфере государств - членов ЕАЭС с целью разработки рекомендаций по его унификации. Ставя задачу, реально развивать сферы совместной деятельности, в том числе и в области сближения национального законодательства, государства-члены ЕАЭС, еще до объединения, являясь**



государствами СНГ, приняли Конвенцию о Межпарламентской Ассамблее государств - участников СНГ, где была оговорена перспектива на сближение национального законодательства государств - участников СНГ, а также по принятию модельных законодательных актов для стран Содружества. Поскольку в этом ряду не нашлось места модельному административно-деликтному кодифицированному акту, государства, создавая современное национальное административно-деликтное законодательство, по-своему решали данную проблему. К государствам, которые к настоящему времени уже имеют кодифицированные административные акты, принятые в постперестроечный период, относятся государства – члены ЕАЭС: Беларусь, Казахстан, Кыргызстан, Россия. Проведенный сравнительно-правовой анализ кодифицированного законодательства об административной ответственности по главам об административных правонарушениях против порядка налогообложения, позволяет констатировать, что даже в них имеют место частичные пробелы, коллизии и противоречивость, что объясняется не только наличием дополнительных для каждого государства специфических норм об административной ответственности, но и различиями законодательно-технического плана в методике.

Мы придерживаемся позиции, что перспективы совершенствования законодательства об административных правонарушениях в налоговой сфере в государствах-членах ЕАЭС должны быть связаны с поиском наиболее оптимальных форм административно-юрисдикционной защиты общественных отношений в области налогов и сборов от противоправных посягательств, требующих учета опыта всех государств-членов ЕАЭС в правовом регулировании административной ответственности. Поиски международных стандартов по уходу от налогов привели к тому, что национальные стандарты налогообложения не соблюдаются, и государства вынуждены расширять международно-правовое регулирование налогообложения, поскольку государственное налоговое регулирование не может охватить все аспекты транснационализации мировой экономики [Законность в Российской Федерации. – М., 1998. – С.69]. Урегулирование данных проблем представляется реальным только на основе глубокого изучения и теоретической систематизации действующего в государствах-членах ЕАЭС административно-деликтного законодательства, выявление противоречий в его развитии и моделирования его дальнейшего развития. На современном этапе развития ЕАЭС на примере принятия единого Таможенного кодекса представляется возможным разработка модельного систематизированного кодекса об административной ответственности. Этому должна предшествовать разработка концепции унификации национальных законодательств об ответственности за административные правонарушения с целью сближения

правового регулирования однородных сфер общественных отношений в государствах-членах ЕАЭС, с учетом того, что необходимо выяснить, готовы ли государства к такому шагу, так как, несмотря на то, что глобализация все больше охватывает различные сферы общественной жизни, независимость внутригосударственного права по-прежнему велика [Демин А.А. Возникает ли международное административное право в нормативно-правовой системе России? // VI Международная научно-практическая конференция "Российское право и правовая система". Харбин, 2015 г. С. 20 – 23]. Главным в этой деятельности является необходимость сближения законодательств по правовому регулированию административной ответственности с предварительной оценкой текущего состояния правового регулирования данной сферы общественных отношений в государствах-членах ЕАЭС.

## ВЫВОДЫ

1. Результаты оценки действующих в государствах-членах ЕАЭС Кодексов об административных правонарушениях (об административной ответственности) в разделах по административным правонарушениям в области налогообложения, с позиции современных потребностей административно-юрисдикционной защиты общественных отношений в налоговой сфере, свидетельствуют о том, что законотворческая деятельность направлена на создание отвечающим современным требованиям построения общества с рыночной формой экономики, однако уровень законодательства об административной ответственности в области налогов и сборов далеко не одинаков. Современный этап социально-политического развития государств-членов ЕАЭС характеризуется отсутствием единой концепции государственной административно-деликтной политики, что не может быть признано соответствующим высоким ценностям построения демократических правовых государств.

2. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов - это основной вид юридической ответственности, выражающийся в применении к виновным лицам, совершившим административные правонарушения в области налогообложения, административных наказаний, в урегулированном нормами административного законодательства государств – членов ЕАЭС процессуальном порядке, как ответственности, направленной на восстановление нарушенного правопорядка функционирования государства.

3. Последующее законодательное развитие института административной ответственности за правонарушения в налоговой сфере в государствах -



членах ЕАЭС необходимо целенаправленно юстировать для формирования единого института административной ответственности, так как попытки выделения налоговой ответственности в самостоятельный вид юридической ответственности, представляют собой декодификацию административного законодательства, а такие действия, в свою очередь, влекут за собой нарушение правовой сущности данного института права.

4. Ответственность за правонарушения в области налогов и сборов является административной и устанавливается только Кодексом об административных правонарушениях (об административной ответственности). Налоговую ответственность надлежит рассматривать не как самостоятельный вид юридической ответственности, а в качестве разновидности административной ответственности в области налогов и сборов. Налоговая ответственность представляет собой подвид административной и нецелесообразно ее выделение в самостоятельный вид по следующим причинам:

- указанные в НК правонарушения обладают всеми признаками административных правонарушений. И те и другие это действия (бездействия) физических, либо юридических лиц;

- ответственность, установленная в НК и в КоАО штрафная. Штраф – наказание административное;

- налоговые органы, налагая штрафы, применяют административные наказания к правонарушителям;

- и в НК и в КоАО правонарушения имеют один объект посягательства – экономическая безопасность государства. Это – правонарушения, посягающие на отношения, связанные с осуществлением налогового контроля, связанные с пополнением доходной части бюджета, нецелевым использованием государственных средств и т.п.

Анализ действующего законодательства позволяет сделать вывод о том, что принятие решений по нарушениям в налоговой сфере зависит в настоящий момент от усмотрения законодателя.

5. Нормы, устанавливающие юридическую ответственность за правонарушения в области налогов и сборов, которые в настоящий период времени в отдельных государствах - членах ЕАЭС содержатся в двух различных нормативных правовых актах – административном и налоговом - нельзя считать обоснованными и правильными. Данный момент в законодательной практике приводит к казусам в применении мер ответственности, что не способствует обеспечению законности, соблюдению прав и законных интересов налогоплательщиков.

6. Для исключения сложившейся системы дуализма в регулировании ответственности за правонарушения в сфере налогового законодательства следует исключить нормы, устанавливающие ответственность за

правонарушения в области налогов и сборов, из Налогового кодекса (Кыргызской Республики, Российской Федерации) и консолидировать в КоАО КР и КоАП РФ.

7. Административное правонарушение в области налогообложения является основанием для наступления административной ответственности. Элементы и признаки состава налогового правонарушения идентичны признакам и элементам состава административного правонарушения в налоговой сфере, т.е. основанием ответственности в данном случае является комплекс нормативного, фактического и процессуального элементов, главным их которых выступает фактический элемент, т.е. деяние, содержащее признаки административного правонарушения в области налогообложения.

Предлагается авторская дефиниция административного правонарушения в области налогообложения как виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) участников налоговых правоотношений, нарушающее установленные государством нормы налогового законодательства, являющееся основанием применения мер административной ответственности.

8. На примере опыта государств – членов ЕАЭС, можно сделать вывод, что штраф как одна из возможных мер ответственности за налоговые правонарушения не способствует индивидуализации и эффективности наказания. В сфере административной ответственности за правонарушения налогового законодательства оправданно применение всей системы административных взысканий. В целях эффективной реализации административной ответственности за отказ в финансировании государственной деятельности необходимо расширить систему административных наказаний, применяемых за административные правонарушения в области налогов и сборов, включив в нее наряду с административным штрафом, предупреждением, общественными работами и арест.

9. Установленные в кодифицированных административных актах государств - членах ЕАЭС санкции за нарушение налогового законодательства не в состоянии обеспечивать превентивную функцию юридической ответственности. Данное положение приводит к тому, что нарушение установленных правил, становится в экономическом плане выгодным для нарушителя. Поэтому представляется целесообразным увеличить пределы санкций за правонарушения в налоговой сфере.

10. Законодатель не установил в КоАО КР исчерпывающего перечня административных правонарушений в области налогов и сборов. С целью устранения данного пробела и с учетом потребностей правоприменения предлагается внести в КоАО КР и НК КР изменения и дополнения,



направленные на формирование единого института административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов.

Предлагается внести в Кодекс об административной ответственности КР:

- статью 353-1 Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе.

Предлагается исключить из Налогового кодекса КР с последующим включением в КоАО КР:

- главу 19 Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

- Статья 141. Уклонение от налоговой и/или учетной регистрации в налоговом органе

- Статья 142. Занижение сумм налога

- Статья 143. Невыполнение обязанности по уплате налогов налоговым агентом

- Статья 145. Ответственность должностного лица органа налоговой службы

11. Оперативное применение мер административной ответственности к лицу, совершившему правонарушение налогового законодательства, в пределах государств-членов ЕАЭС, диктует необходимость разработки модульного административного законодательства, в контексте предполагаемой унификации, отвечающего требованиям законности и качеству юридических норм об административной ответственности и их строгое соблюдение всеми субъектами права.

12. На современном этапе развития налоговой культуры требуется существенное усиление правового сотрудничества государств-членов ЕАЭС в борьбе с недобросовестными налогоплательщиками и коррупционными проявлениями, путем создания совместного механизма противодействия правонарушениям налогового законодательства, который должен сводиться к увеличению обмена информацией, усилению контроля за передвижением товаров и услуг, правовому регулированию финансовых операций.

Необходимо выработать такое общественное мнение, что исполнение конституционной обязанности по уплате налогов является залогом укрепления государственности любой страны.

## СПИСОК ОПУБЛИКОВАННЫХ РАБОТ ПО ТЕМЕ ДИССЕРТАЦИИ

1. Герасько В.В. Проблемы применения мер административного пресечения в Кыргызской Республике [Текст] / В.В. Герасько // журнал Право и политика – 2010. – №3. – С. 78–82.

2. Герасько В.В. Совершенствование системы административно - пресекательных мер в КР на современном этапе [Текст] / В.В. Герасько // Вестник КНУ им. Ж. Баласагына. – 2012. – №1. – С. 33-36.

3. Герасько В.В. Совершенствование системы превентивных мер в сфере административных правонарушений Кыргызской Республики [Текст] / В.В. Герасько // Вестник КГЮА – 2012. – №2. – С. 245–251.

4. Герасько В.В. Сравнительно - правовой анализ института административной ответственности Кыргызской Республики и европейских государств [Текст] / В.В. Герасько // Вестник КГЮА. – 2014. – №1. – С. 91–95.

5. Герасько В.В. Талантбек к.Б., Судебный и административный порядок обжалования действий и (или) бездействия должностных лиц [Текст] / Герасько В.В. // Вестник КГЮА. – 2014. – №2. – С. 130–134.

6. Герасько В.В. Теоретические основания юридических фактов, исключающих административную ответственность [Текст] / Герасько В.В. // Вестник КГЮА. – 2016. – №4. – С. 164–167.

7. Герасько В.В. Вопросы применения административной ответственности за нарушения налогового законодательства [Текст] / Герасько В.В. // Экономика, социология и право – 2017.–№3. – С. 98–101.

8. Герасько В.В. Правовое регулирование административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов в государствах-членах ЕАЭС [Текст] / Герасько В.В. // Экономика, социология и право – 2017.–№3.– С. 101–104.

9. Герасько В.В. Роль административных взысканий в борьбе с правонарушениями в области налогов и сборов в государствах-членах Евразийского Экономического союза [Текст] / Герасько В.В. // Вестник КГЮА. – 2017. – №2. – С. 275–281.



Герасько Виктор Владимировичтин 12.00.14 – административдик укук; финансылык укук; маалыматтык укук адистиги боюнча юридикалык илимдердин кандидаты окумуштуулук даражасын изденип алууга карата: «ЭАЭБдин мүчө-мамлекеттериндеги салык салуу чөйрөсүндөгү укук бузуулар үчүн административдик жоопкерчилик» темасындагы диссертациясынын

#### РЕЗЮМЕСИ

**Негизги сөздөр:** административдик жоопкерчилик, административдик мыйзамдар, салык салуу чөйрөсүндөгү административдик укук бузуулар, салык мыйзамдары, салыктар жана жыйымдар, административдик жазалоо, жазапул, салыктарды төлөөдөн качуу, Евразия экономикалык бирлигинин мүчө-мамлекеттери.

**Диссертациялык изилдөөнүн объекти** болуп ЭАЭБдин мүчө-мамлекеттериндеги салык салуу чөйрөсүндөгү укук бузуулар үчүн административдик жоопкерчиликке карата жактарды тартуу чөйрөсүндөгү пайда болуучу коомдук мамилелер саналышат.

**Изилдөөнүн предмети** болуп ЭАЭБдин мүчө-мамлекеттериндеги салык салуу чөйрөсүндөгү укук бузуулар үчүн административдик жоопкерчилик тармагындагы улуттук мыйзамдардын ченемдик-укуктук базасы эсептелет.

**Диссертациялык изилдөөнүн максаты** болуп ЭАЭБ мүчө-мамлекеттеринин салык салуу тармагындагы укук бузуулары үчүн административдик жоопкерчилик институтунун актуалдуу проблемаларын комплекстүү изилдөө жана ЭАЭБ мүчө-мамлекеттеринин административдик мыйзамдарынын укуктук ченемдерин өркүндөтүү жана унификациялоо боюнча сунуштардын жоопкерчилик чараларын ишке ашыруунун негизги теоретикалык маселелеринин негизинде иштеп чыгуу эсептелет.

**Диссертациялык изилдөөнүн методологиялык негизин** жалпы илимий сыяктуу эле, тарыхый, логикалык, талдоо жана жалпылоо, салыштырмалуу-укуктук, тутумдук талдоо, ретроспективдүү талдоо, маалыматтарды статистикалык иштеп чыгуу сыяктуу менчик-илимий таанып-билүү методдору түзүшкөн.

**Алынган жыйынтыктар:** иштелип чыгарылган илимий-методикалык жоболор ЭАЭБдин мүчө-мамлекеттериндеги салык салуу ч-йрөсүндөгү укук бузуулар үчүн административдик жоопкерчилик проблемаларын теоретикалык жана практикалык иштеп чыгуулар үчүн илимий-изилдөөчүлүк ишмердикте колдонулушу мүмкүн. андан тышкары, диссертациялык изилдөөнүн негизги сунуштоолору юрисдикциялык органдардын ишмердигинде, ошондой эле «Административдик укук», «Салык укугу» курстары боюнча окуу процессинде, окуу-методикалык адабиятты жазуу учурунда колдонулушу ыктымал.

**Колдонуу тармагы:** практикалык сунуштары жана корутундулар ЭАЭБдин мүчө-мамлекеттериндеги салык чөйрөсүндөгү укук бузуулар үчүн административдик жоопкерчилик чараларын колдонуу маселелери боюнча ченемдик-укуктук акттарды даярдоо учурунда мыйзам чыгаруу ишмердигинде, административдик жана салык укуктарынын проблемаларын илимий иштеп чыгууда колдонулушу мүмкүн.

#### РЕЗЮМЕ

диссертации Герасько Виктора Владимировича на тему: «Административная ответственность за правонарушения в сфере налогообложения в государствах-членах ЕАЭС» на соискание ученой степени кандидата юридических наук по специальности 12.00.14 – административное право; финансовое право; информационное право

**Ключевые слова:** административная ответственность, административное законодательство, административные правонарушения в сфере налогообложения, налоговое законодательство, налоги и сборы, административное взыскание, штраф, уклонение от уплаты налогов, государства-члены Евразийского экономического союза.

**Объектом диссертационного исследования** являются общественные отношения, возникающие в сфере привлечения лиц к административной ответственности за правонарушения в сфере налогообложения в государствах-членах ЕАЭС

**Предмет исследования** является нормативно-правовая база национальных законодательств государств - членов ЕАЭС в области административной ответственности за правонарушения в сфере налогообложения.

**Целью диссертационного исследования** является комплексное исследование актуальных проблем института административной ответственности за правонарушения в области налогообложения государств – членов ЕАЭС, и выработка, на основе анализа основных теоретических вопросов реализации мер ответственности, предложений по совершенствованию и унификации правовых норм административного законодательства государств – членов ЕАЭС.

**Методологическую основу диссертационного исследования** составили как общенаучные, так и частно-научные методы познания, такие как: исторический, логический, анализа и обобщения, сравнительно-правовой, системный анализ, ретроспективный анализ, статистическая обработка данных.

**Полученные результаты:** разработанные научно-методические положения могут быть использованы в научно-исследовательской деятельности для теоретической и практической разработки проблем административной ответственности за правонарушения в сфере налогообложения государств – членов ЕАЭС. Кроме того, основные рекомендации диссертационного исследования могут быть использованы в деятельности юрисдикционных органов, а также в учебном процессе по курсу: «Административное право», «Налоговое право», при написании учебно-методической литературы.

**Область применения:** практические рекомендации и выводы могут быть использованы в законотворческой деятельности при подготовке нормативно - правовых актов по вопросам применения мер административной ответственности за правонарушения в налоговой сфере государств – членов ЕАЭС, в научной разработке проблем административного и налогового права.



## RESUME

of the dissertation research of Gerasko Viktor Vladimirovich on the topic: «Administrative liability for tax offences in the member states of the EAEU» for the degree of candidate of juridical sciences, specialty: 12.00.14 – administrative law; financial law; information law.

**Key words:** administrative liability, administrative legislation, administrative offenses in the area of taxation, law of taxation, taxes and fees, administrative punishment, administrative fine, tax evasion, the member states of the Eurasian Economic Union.

**The object of the dissertation research** is the public relations arising in the sphere of bringing persons to administrative responsibility for violations in the area of taxation in the member states of the EAEU.

**The subject of the dissertation research** is the regulatory framework of national legislations of the EAEU member states in the field of administrative responsibility for offenses in the area of taxation.

**The purpose of the dissertation research** is a comprehensive study of the topical problems of the administrative responsibility institution for violations in the area of taxation of the member states of the EAEU and generation of proposals for improvement and unification of legal norms of the administrative legislation of the member states of the EAEU on the basis of an analysis of the main theoretical issues of implementing measures of responsibility.

**The methodological basis of the dissertation research** was made both by general scientific and private scientific methods of cognition, such as: historical, logical, analysis and generalization, comparative legal, system analysis, retrospective analysis, statistical data processing.

**The obtained results:** the developed scientific and methodological provisions which can be used in research activities for theoretical and practical development of problems of administrative responsibility for violations in the area of taxation of the member states of the EAEU. In addition, the main recommendations of the dissertation research can be used in the activities of jurisdictional bodies, as well as in the educational process at the courses of study: "Administrative Law", "Law of Taxation", while writing educational and methodological literature.

**Application area:** practical recommendations and conclusions can be used in lawmaking in the preparation of regulatory legal acts on the application of administrative liability measures for violations in the tax sphere of the member states of the EAEU, in the scientific development of problems of administrative and taxation law.

ГЕРАСЬКО Виктор Владимирович

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА  
ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В  
ГОСУДАРСТВАХ-ЧЛЕНАХ ЕАЭС

Объем 1,625 уч.изд.л.  
Тираж 100 экз. Заказ № 108

Типография ОсОО «Алтын Тамга»  
720000, г. Бишкек, ул. Орозбекова, 44  
Тел.: (+996 312) 62-13-10  
e-mail: altyntamga@mail.ru