

13 Keating M. *The law of prisoners' rights. A Summary for Masters.* - Published by the National Institute of Corrections, U.S. Department of Justice September 1983 [Jelektron.resurs]. – URL: <https://www.ojp.gov/pdffiles1/Digitization/95053NCJRS.pdf>

14 Abrar M. *Rights of prisoners and major judgments on it.* - November 6, 2020 [Jelektron.resurs]. – [Jelektron.resurs]. – URL: <https://blog.ipleaders.in/rights-prisoners-major-judgments/>

15 Oldman M. *Norvezhskaja tjur'ma. Chto na samom dele predstavljaet iz sebja byt zakljuchennogo?* - [Jelektron.resurs]. – URL: https://pikabu.ru/story/norvezhskaya_tjurma_chno_na_samom_dele_predstavlyayet_iz_sebja_byit_zaklyuchennogo_8266507

16 Ronen Ja. *O zakljuchennyh, semejnoy zhizni i kollektivnom nakazanii: delo Namnama // Mezhdunarodnyj zhurnal Krasnogo Kresta.* – 2022. - №19. – S.367-390.

17 *Free Speech Rights of Prisoners.* By FindLaw Staff | Legally reviewed by L. Temme, Esq. | Last reviewed July 19, 2022. [Jelektron.resurs]. – URL: <https://constitution.findlaw.com/amendment1/free-speech-rights-of-prisoners.html>

18 Panaccio D., Ierino F., Goodman D. *Correctional health care and Australian prisoners as recipients of kidney transplants: Legal and ethical issues.* [Jelektron.resurs]. – URL: *Nephrology.* – 2023. - №28(9). – S.515-519.

МРНТИ 10.81.35

10.51889/2959-6181.2025.80.2.010

УДК: 349:9

Б.Х.Толеубекова¹ , Г.Ж.Османова^{1*} , Т.Б.Хведелидзе¹ 

¹Казахский национальный педагогический университет имени Абая
(e-mail: madina_khv@mail.ru, *Gulaina.78@mail.ru, khvedelidze_tima@mail.ru)

НАЛОГОВАЯ ПОЛИТИКА КАЗАХСТАНА В СФЕРЕ ИГОРНОГО БИЗНЕСА

Аннотация

Игорный бизнес, являясь одним из видов предпринимательства, облагается обязательными отчислениями в бюджет страны. Порядок таких отчислений регулируется нормами налогового законодательства. Нарушения существующих правил налогообложения влекут юридическую ответственность в порядке, предусмотренном Кодексом Республики Казахстан об административных правонарушениях, Уголовным кодексом Республики Казахстан. Налоговая политика Казахстана применительно к различным видам предпринимательства не является однородной. Специфика разных видов предпринимательства отражается на механизмах и объемах их налогообложения. В тенденции к дифференцированному подходу состоит особенность казахстанской модели налогообложения.

В настоящее время в стадии первого чтения в Мажилисе Парламента находится проект нового Налогового кодекса, который должен стать результатом последней налоговой реформы, проводимой по инициативе Президента РК К.-Ж. К. Токаева. В контексте данного проекта предполагается рост объемов налогообложения в сфере игорного бизнеса. При реализации новой налоговой политики сфера игорного бизнеса в Казахстане может претерпеть серьезные сложности. Данное предположение требует опережающей проработки мер по сохранению игорного бизнеса исключительно в правовом поле путем одновременного установления препятствий для его ухода в теневой сектор экономики.

Ключевые слова: налоговое право, налоговая система, налогообложение, игорный бизнес, государственный бюджет, профилактика правонарушений.

Б.Х.Толеубекова¹, Г.Ж.Османова¹, Т.Б.Хведелидзе¹

*¹Абай атындағы Қазақ ұлттық педагогикалық университеті
(e-mail:madina_khv@mail.ru, Gulaina.78@mail.ru, khvedelidze_tima@mail.ru)*

ҚАЗАҚСТАННЫҢ ОЙЫН БИЗНЕСІ САЛАСЫНДАҒЫ САЛЫҚ САЯСАТЫ

Аңдатпа

Ойын бизнесіне кәсіпкерлік түрлерінің бірі бола отырып, ел бюджетіне міндетті аударымдар салынады. Мұндай аударымдардың тәртібі салық заңдарының нормаларымен реттеледі. Қолданылып жүрген салық салу ережелерін бұзу Қазақстан Республикасының Әкімшілік құқық бұзушылық туралы кодексінде, Қазақстан Республикасының Қылмыстық кодексінде көзделген тәртіппен заңдық жауаптылыққа әкеп соғады. Қазақстанның салық саясаты кәсіпкерліктің түрлеріне қатысты біртектес болып табылмайды. Кәсіпкерліктің әртүрлі түрлерінің ерекшелігі оларға салық салу тетіктері мен көлемдерінде көрсетіледі. Сараланған тәсілге үрдісте салық салудың қазақстандық моделінің ерекшелігі болып табылады.

Қазіргі уақытта Парламент Мәжілісінде бірінші оқылым сатысында ҚР Президенті Қ.-Ж.К. Тоқаевтың бастамасымен жүргізіліп жатқан соңғы салық реформасының нәтижесі болуға тиіс жаңа Салық кодексінің жобасы тұр. Осы жобаның контекстінде ойын бизнесі саласындағы салық салу көлемінің өсуі болжанады. Жаңа салық саясатын іске асыру кезінде Қазақстандағы ойын бизнесі саласы елеулі қиындықтарға тап болуы мүмкін. Бұл болжам ойын бизнесін экономиканың көлеңкелі секторына кету үшін кедергілерді бір мезгілде белгілеу жолымен тек қана құқықтық өрісте сақтау жөніндегі шараларды озыңқы пысықтауды талап етеді.

Түйін сөздер: салық құқығы, салық жүйесі, салық салу, ойын бизнесі, мемлекеттік бюджет, құқық бұзушылықтың алдын алу.

¹ B.Kh.Toleubekova¹, G.Dj.Osmanova¹, T.B.Khvedelidze¹

*¹Abai Kazakh National Pedagogical University
(e-mail:madina_khv@mail.ru, Gulaina.78@mail.ru, khvedelidze_tima@mail.ru)*

TAX POLICY OF KAZAKHSTAN IN THE SPHERE OF GAMBLING BUSINESS

Abstract

Gambling business, being one of the types of entrepreneurship, is subject to compulsory contributions to the budget of the country. The procedure of such deductions is regulated by the norms of tax legislation. Violations of the existing rules of taxation entail legal liability in the manner prescribed by the Code of the Republic of Kazakhstan on Administrative Offences, the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan. The tax policy of Kazakhstan with respect to different types of entrepreneurship is not homogeneous. The specifics of different types of entrepreneurship are reflected in the mechanisms and amounts of their taxation. The tendency towards a differentiated approach is a peculiarity of the Kazakhstani taxation model.

At present, a draft of the new Tax Code, which should be the result of the latest tax reform initiated by the President of the Republic of Kazakhstan K.-J. Tokayev, is undergoing its first

reading in the Majilis of the Parliament. In the context of this project it is supposed to increase the volume of taxation in the gambling business. At realisation of the new tax policy the sphere of gambling business in Kazakhstan can undergo serious difficulties. This assumption requires an early elaboration of measures to keep the gambling business exclusively in the legal field through the simultaneous establishment of obstacles to its departure into the shadow sector of the economy.

Keywords: tax law, tax system, taxation, gambling business, state budget, prevention of offences.

Введение

Актуальность избранной темы обусловлена приоритетом в области налогообложения, сформулированным в Концепции правовой политики Республики Казахстан до 2030 года (далее - Концепция). В частности, в Концепции указывается, что необходима ревизия Налогового кодекса в комплексе со связанными с ним подзаконными нормативными правовыми актами (далее – нпа) для достижения целей: 1) совершенствования налоговой политики и налогового законодательства путем дифференцированного подхода к размерам налоговых ставок; 2) минимизации количества налогов и платежей с последующим рациональным упрощением механизмов реализации налогоплательщиками налоговых обязательств; 3) повышения эффективности контроля за процессами перевода капитала в зарубежье [1, пункт 4.4.].

Примечательно, что, начиная с сентября 2022 года, Глава государства К.-Ж. К. Токаев с неизменным постоянством ставит перед правительством задачи, связанные с налоговой политикой Казахстана. Так, в своем послании народу Казахстана от 1 сентября 2022 года «Справедливое государство. Единая нация. Благополучное общество» Глава государства сделал акцент на том, что достижение устойчивого экономического роста любого государства находится в прямой зависимости от налоговой политики и что эта политика должна быть предсказуемой, механизм налогообложения должен быть построен на принципе дифференциации налогоплательщиков из разных секторов экономики, налоговые режимы подлежат упрощению с тем, чтобы свести к ничтожному соблазны для уклонения от налогов. Ключевым моментом данного послания является сообщение о том, что предполагается принятие нового Налогового кодекса уже в 2023 году [2]. Однако в силу объективно сложившихся обстоятельств разработка нового Налогового кодекса к этому моменту не была завершена.

Следующее послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана «Экономический курс Справедливого Казахстана» от 2 сентября 2023 года также содержало очень важные стратегические идеи по вопросам налогового законодательства. В этом послании К.-Ж. К. Токаев заявил, что наступила неотложная необходимость в налаживании координации финансовой, налогово-бюджетной и денежно-кредитной политик Казахстана. Он вновь обратил внимание на проблемы дифференциации налоговых ставок в секторах экономики, на настоятельную потребность в полном переводе налогового контроля в цифровое поле, рациональное уменьшение как минимум на 20% общего количества видов налоговых и иных обязательных платежей в бюджет [3].

Последнее по времени послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана «Справедливый Казахстан: закон и порядок, экономический рост, общественный оптимизм» от 2 сентября 2024 года содержало такие ключевые положения в области налогового законодательства, как необходимость создания стабильной налоговой политики, оптимизация налоговых режимов, способствующая поддержанию выгодных условий для предпринимательства, цифровизация налоговых процессов, пересмотр налоговых ставок. В рамках данного послания Глава государства обратил внимание на необходимость переноса даты принятия нового Налогового кодекса на 2025 год в целях подготовки проекта на надлежащем качественном уровне [4].

В ходе четвертого заседания Национального курултая, проходившего 14 марта 2025 года в Бурбае, Президент Казахстана К.-Ж. К. Токаев осветил важнейшие направления реформы налоговой политики страны, дал разъяснения основаниям для проведения налоговой реформы. Он подчеркнул, что налоговая система – основа всей государственной системы, что необходимо разобраться с таким явлением, как дробление бизнеса с целью уменьшения размеров налоговых отчислений, что повышение налоговых ставок на добавленную стоимость – объективное следствие решения задач по обеспечению полноты госбюджета, что необходимо упорядочить вопросы предоставления налоговых льгот и преференций [5].

Таким образом, частота обращения внимания правительства, казахстанской общественности со стороны Президента Казахстана К.-Ж. К. Токаева на проблемы реформирования налоговой политики свидетельствуют о высокой степени социальной востребованности в законодательном регулировании новых подходов к исследуемой области, об экономической важности скорейшего разрешения возникших проблем в содержании и структуре госбюджета. Ключевые положения налоговой политики непосредственно затрагивают игорный бизнес. От характера ожидаемых нововведений в определенной степени зависит сохранение игорного бизнеса в правовом поле.

Цели исследования:

- 1) проведение краткого историко-правового экскурса в область становления и развития налогового законодательства Республики Казахстан;
- 2) определение содержания современной налоговой политики Казахстана по отношению к игорному бизнесу;
- 3) построение вероятных прогнозов состояния дел в игорном бизнесе в результате внедрения новой налоговой политики, обусловленной целями и задачами ее реформирования.

Материалы и методы

Выбор тематики исследования связан с актуализацией процессов реализации реформы налоговой системы, с подготовкой проекта нового Налогового кодекса РК. Проект названного Кодекса разрабатывался во исполнение поручений Президента РК К.-Ж. К. Токаева в адрес правительства Казахстана, которые им даны в контекстах посланий народу Казахстана, последовательно озвученных в 2022, 2023, 2024 годах.

Методы исследования – историко-правовой, компаративный, системно-логический, контент-анализ.

Источники – тексты: налоговых кодексов РК, принятых в 1991, 1995, 2001, 2008, 2017 гг.; Концепции правовой политики Республики Казахстан до 2030 года; посланий Президента РК К.-Ж. К. Токаева народу Казахстана в 2022, 2023, 2024 гг.; Закона РК «Об игорном бизнесе» (2007 г.); иных нпа, имеющих отношение к налоговой политике РК в области игорного бизнеса; нарративные источники по кругу исследуемых вопросов.

Ключевая научно-исследовательская методология основана на диалектическом подходе, предполагающем познание внутренних закономерностей движения и развития общества, государства, его экономической составляющей.

Результаты и обсуждение

1. Краткий историко-правовой экскурс в область становления и развития налогового законодательства Республики Казахстан

Первым налоговым законом в начальный период суверенизации Казахстана является Закон РК «О налогах с предприятий, объединений и организаций», утвержденный Указом Президента РК от 20 декабря 1991 года №1017-ХІІ [6]. Этот документ по своему значению является фундаментом для становления и развития казахстанской модели налогового права. Основная цель названного закона заключалась в достижении стабильных рыночных отношений на первоначальном этапе вхождения Казахстана в новые экономические условия.

Необходимо было обеспечить надлежащее пополнение госбюджета. Еще не были изжиты налоговые механизмы, наработанные социалистической доктриной ведения бюджетной и финансово-экономической политики, в связи с чем нельзя считать, что указанный закон являлся в полном объеме соответствующим рыночным отношениям в новой экономической системе страны.

Следующим значимым законодательным актом в области налоговой политики был Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» от 24 апреля 1995 года №2235 Z952235_ [7]. Закон еще не был кодифицированным. Целью принятия данного закона являлась попытка соответствовать мировым стандартам в области налогообложения. В этом нпа были установлены 17 видов налогов. Очевидно, что для предпринимательства молодого государства такое налоговое бремя было достаточно тяжелым. Этим обстоятельством отчасти объясняется разгул пиратского способа первичного накопления капитала.

Первый кодифицированный Налоговый закон Казахстана был принят 12 июня 2001 года (№209-II) [8]. Основная цель, для достижения которой был принят данный нпа, состояла в дальнейшем развитии налогооблагаемой базы. Были разработаны новые механизмы взимания налогов, актуальность которых возросла в связи с необходимостью наращивания темпов роста экономики страны. Кроме того, назрела потребность в повышении эффективности способов контроля за соблюдением налоговых правил налогоплательщиками.

В период 1991-2001 гг. в налоговых законах вопросы игорного бизнеса не регулировались. Игорный бизнес еще не был легализован. Такие вопросы стали включаться в налоговые кодексы после принятия в 2007 году ЗРК «Об игорном бизнесе» [9]. Первым таким законом был Налоговый кодекс в новой редакции, принятый 10 декабря 2008 года №99-IV ЗРК [10]. В качестве основной цели принятия данного нпа законодатель установил необходимость увеличения налоговых сборов путем стимулирования деловой активности налогоплательщиков. Ставки по основным налогам были снижены, независимо от этого поступления в бюджет стали стабилизироваться.

В структуру данного Налогового кодекса впервые в истории налогообложения в Казахстане был включена самостоятельная рубрика: Раздел 16. Налог на игорный бизнес. В Кодексе были установлены: перечень плательщиков налогов по оказанию игорных услуг (ст. 411); ставки налога на каждый вид игорных услуг (ст. 413); размеры дополнительных платежей на игорный бизнес (ст. 416).

С 1 января 2009 года впервые в Налоговый кодекс РК было введено понятие «налоговая политика» (ст. 10).

Действующий Налоговый кодекс был принят 25 декабря 2017 года (№120-VI) [11]. За период его действия в него внесено более 50-ти изменений и дополнений. В настоящее время в Мажилисе Парламента РК на рассмотрении находится проект нового Налогового кодекса, который планируется легализовать в текущем 2025 году.

В действующем Налоговом кодексе предусмотрена самостоятельная Глава 16 под названием «Налог на игорный бизнес».

2. Содержание современной налоговой политики Казахстана по отношению к игорному бизнесу

Определение понятия «налоговая политика» сформулировано впервые в ст. 10 Налогового кодекса РК 2008 года (в редакции по состоянию на январь 2009 года). С незначительными редакционными изменениями, не влияющими на смысловое содержание, данное определение сохранено в ст. 11 действующего Налогового кодекса. При этом в редакцию искомой дефиниции дополнительно включен еще один абзац об уполномоченном органе и его функции. Для большей наглядности эти определения представляем в виде следующей таблицы (табл. 1):

Таблица 1. Сравнительная таблица определений понятия «налоговая политика» по Налоговым кодексам РК от 2008 г. и 2017 г.

Налоговый кодекс РК 2008 г.	Налоговый кодекс РК 2017 г.
Ст.10. Налоговая политика	Ст.11. Налоговая политика
Налоговая политика – совокупность мер по установлению ставок и отмене действующих налогов и других обязательных платежей в бюджет, изменению ставок, объекта налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы по налогам и другим обязательным платежам в бюджет в целях обеспечения финансовых потребностей государства на основе соблюдения баланса законных интересов государства и налогоплательщиков.	Налоговой политикой является совокупность мер по установлению новых и отмене действующих налогов и платежей в бюджет, изменению ставок, объектов налогообложения и объектов, связанных с налогообложением, налоговой базы по налогам и платежам в бюджет в целях обеспечения финансовых потребностей государства, на основе соблюдения баланса экономических интересов государства и налогоплательщиков. Уполномоченный орган в области налоговой политики осуществляет анализ эффективности применения налоговых льгот в соответствии с порядком, определяемым Правительством Республики Казахстан.

Примечание: составлено авторами

Таким образом, содержание налоговой политики Казахстана не претерпело существенных изменений с 2009 года, то есть с момента его введения в текст Налогового кодекса.

Специалисты выделяют несколько классификационных вариантов моделей налоговой политики. Наиболее распространенной является точка зрения, согласно которой существующие модели налоговой политики можно распределить по трем группам. В первую группу включаются такие модели, которые направлены на максимальное увеличение поступлений в госбюджет. Подобная цель достигается путем расширения перечня видов налогов, максимального роста налоговых ставок, сокращения льгот и преференций в области налогообложения. Во вторую группу входят такие модели налоговой политики, согласно которым страна нацелена на экономическое развитие. Такая цель достигается путем снижения уровня налогового бремени, возлагаемого на предпринимателей, с одновременным снижением уровня государственных расходов, например, на социальные программы. Третья группа моделей условно может быть названа смешанной на том основании, что здесь сочетаются признаки двух ранее указанных групп моделей: установление достаточно высокого уровня налогов; надлежащее выполнение государством своих социальных обязательств. В настоящее время существуют и иные подходы к классификации налоговой политики. Так, в рамках классификации по основанию объекта налогообложения выделяют следующие три модели: 1) налог взимается с прибыли от ведения игорного бизнеса; 2) налог взимается с игрового оборудования – игровых столов, игровых автоматов, касс букмекерских контор; 3) смешанная форма налогообложения, при которой налоги взимаются как с игрового оборудования, так и с прибыли. Первая модель характерна для таких стран, как Германия, Франция; вторая модель – для РФ, Казахстана, Белоруссии; третья модель применяется в Украине, Латвии, Польше [12, с.71-80].

Для более иллюстративного понимания сущности изменений налоговой политики Казахстана в сфере игорного бизнеса полагаем целесообразным провести сравнение

размеров налоговых ставок на виды игорных услуг, имевшие место по Налоговому кодексу 2008 года, с такими же данными по действующему Налоговому кодексу РК (табл. 2):

Таблица 2. Размеры налоговых ставок по видам игорных услуг по Налоговым кодексам РК 2008 года и 2017 года

	Объекты налогообложения (ст. 412 – 2008; ст. 535- 2017)	Ставки налога (ст. 413 – 2008 г.) Кратный размер МРП за 1 месяц	Дополнительный платеж налога на игорный бизнес (ст. 416-2008) Кратный размер МРП	Ставки налога (ст. 536-2017) Кратный размер МРП за 1 месяц
1.	Игровой стол	830	135 000	1 660
2.	Игровой автомат	30	25 000	60
3.	Касса тотализатора	150	2 500	300
4.	Электронная касса тотализатора	2 000	2 000	4 000
5.	Касса букмекерской конторы	150		300
6.	Электронная касса букмекерской конторы	2 000		3 000

Примечание: размер МРП составлял в 2008 г. – 1 168 тенге; 2017 г. – 2 269 тенге; 2025 г. – 3 932 тенге (составлено авторами).

В действующем Налоговом кодексе ставки налога по видам игорных услуг вдвое превышают ставки, установленные по Налоговому кодексу 2008 года (за исключением электронной кассы букмекерской конторы, где увеличение ставок составило не удвоенный размер МРП, а полуторный). Не исключается, что во вновь подготавливаемом Налоговом кодексе в этой части также имеются изменения в сторону увеличения.

Дополнительный платеж налога на игорный бизнес был предусмотрен ст. 415 Налогового кодекса 2008 года. Он означал предельный размер дохода за налоговый период для плательщиков налога на игорный бизнес от деятельности видов игорных услуг (казино, игровые автоматы, касса тотализатора, электронная касса тотализатора).

Интерес представляет Закон РК «О республиканском бюджете на 2025- 2027 годы» от 4 декабря 2024 года (№141-VIII) [13]. Если сумма налогов на игорный бизнес, поступившая в 2024 году, составила 15 984 538 тыс. тенге, то по данным указанного документа в последующие три года только от игорного бизнеса ожидается стабильный рост налоговых поступлений (табл. 3):

Таблица 3. Плановые/ожидаемые поступления налогов от игорного бизнеса в Казахстане в период 2025-2027 гг.

Налог на игорный бизнес (годы)	Сумма (в тыс. тенге)
2025	16 621 736
2026	17 535 931
2027	18 412 721

Примечание: составлено авторами.

Плановый рост поступлений в указанный период может быть достигнут путем увеличения налоговых ставок по видам игорных услуг при условии сохранения к этому времени имеющегося парка игорных заведений. О расширении сети игорных заведений пока не идет речь. По отдельным данным, из 22-х казино, функционировавших в Казахстане в 2017 году, на начало 2025 года осталось только 6 легальных казино. Чрезвычайно высокие темпы сокращения игорных заведений, в частности казино, ставят под угрозу само существование игорного бизнеса. Одной из причин сокращения игорных заведений является высокий уровень налоговых ставок. Имеются основания полагать, что повышение налоговых ставок в рамках ожидаемого нового Налогового кодекса может усугубить ситуацию с организацией и проведением азартных игр, в том числе на территориях, где вновь созданный Комитет по регулированию игорного бизнеса и лотереи Министерства туризма и спорта РК планирует разместить игорные заведения, куда будет разрешен доступ только для иностранных туристов.

3. Вероятные прогнозы состояния дел в игорном бизнесе Казахстана в результате внедрения новой налоговой политики

Тревожные прогнозы исходили от экспертов Палаты предпринимателей Алматинской области еще в сентябре 2024 года. В частности, эксперты выразили опасение, что увеличение налоговых ставок по видам игорных услуг в два раза объективно приведет к росту подпольного игорного бизнеса и закрытию ряда функционирующих казино, к росту преступности, неконтролируемого рынка услуг [12]. Более того, снизится деловая активность в сфере услуг, сопровождающих легальный игорный бизнес (общественное питание, частный извоз, гостиничный бизнес). Аналогичные прогнозы строились еще в 2013 году. В частности, Т. Т. Гудиева отмечала, что установление высоких налоговых ставок ведет к снижению предпринимательской активности в игорной сфере и что такая политика приводит к выводу игорного бизнеса в теневую сектор экономики [14]. На сходной точке зрения стоят Н. И. Малис и Ф. Т. Багдаева [15]. В результате проведенных исследований, связанных с последствиями политики повышения налоговых ставок, названные авторы пришли к выводу о том, что «игорный бизнес стал вносить существенный вклад в теневую экономику» [15, с. 15].

Таким образом, казахстанская политика повышения налоговых ставок в игорном бизнесе может негативно отразиться на состоянии и развитии этого вида предпринимательства, вызвать такие отрицательные последствия, нивелирование которых отнимет у общества гораздо больше финансовых и организационно-управленческих мер, чем поступит доходов в бюджет от сохранившихся налогоплательщиков легального игорного бизнеса.

Заключение

1. Проведение налоговой реформы является своевременной и оправданной финансово-экономической мерой, ориентированной на пополнение госбюджета. Принцип дифференцированности налогообложения оценивается как бесспорно прогрессивный. Однако в отдельных случаях дифференциация в вопросах определения размеров налогового бремени должна быть более демократичной и продуманной. Такой избирательный подход

оправдан в тех случаях, когда реформа касается специфических отраслей предпринимательства. К таким отраслям мы относим игровой бизнес.

2. Особенность предпринимательства в области игорного бизнеса состоит в том, что здесь не производят материальных ценностей. Доходность его определяется количеством и уровнем состоятельности контингента потребителей услуг игровой индустрии. Чем жестче налоговая политика в этой области, тем больше риск разрушения этой отрасли предпринимательства и уход игорных заведений в теневую экономику. От таких последствий проигрывают бюджет, привлекательность Казахстана для иностранного туризма. Параллельно будут происходить процессы роста предикатных преступлений, прямых нарушений порядка организации и проведения азартных игр, утечки капитала в зарубежье. Глубоко латентный характер приобретут процессы лудомании, что резко снизит возможности контроля и управления соответствующими рисками.

3. Существующая казахстанская модель налогообложения игорного бизнеса носит выраженный уклон в сторону увеличения налоговых ставок на виды игорных услуг. Ввиду данного обстоятельства Правительство вынуждено принимать паллиативные меры, направленные на два взаимоисключающих направления: 1) сохранить игровой бизнес как источник доходов в бюджет и вид отдыха и досуга, в том числе и иностранного туризма; 2) ограничивать игровой бизнес, повышать налоговые ставки, ужесточать правовые меры воздействия на факты несоблюдения существующих правил организации и проведения азартных игр. Представляется, что поиски баланса между этими двумя направлениями – задача очень большой сложности. Нужна концепция организации, управления и контроля форм и способов предоставления развлекательных и досуговых услуг, основанных на принципах безопасности, широкой доступности, доходности и привлекательности.

Вклад авторов.

Толеубекова Б.Х. подготовила разделы "Введение", "Результаты и обсуждение";

Османова Г.Ж. подготовила разделы "Аннотация", "Материалы и методы";

Хведелидзе Т.Б. подготовил разделы "Заключение", "Список литературы", составил сравнительную таблицу №1.

Авторами совместно подготовлен раздел "Основные положения", проведены литературное редактирование, подбор и систематизация библиографии, составлены таблицы №2 и №3.

Информация о финансировании. Данное исследование финансируется Комитетом науки Министерства науки и высшего образования Республики Казахстан (Программа № BR 24992927).

Список использованной литературы:

1. *Концепция правовой политики Республики Казахстан до 2030 года. – Утверждена Указом Президента Республики Казахстан от 15.10.2021. №674. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V2100000674> (дата обращения: 29.05.2025.).*

2. *Токаев, К.-Ж. К. (2022). Справедливое государство. Единая нация. Благополучное общество. – Послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 01.09.2022. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://akorda.kz/ru/addresses> (дата обращения: 29.05.2025.).*

3. *Токаев, К.-Ж. К. (2023). Экономический курс Справедливого Казахстана. – Послание Президента Республики Казахстан народу Казахстана от 01.09.2023. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://akorda.kz/ru/addresses> (дата обращения: 29.05.2025.).*

4. *Токаев, К.-Ж. К. (2024). Справедливый Казахстан: закон и порядок, экономический рост, общественный оптимизм. – Послание Президента Республики Казахстан народу*

Казахстана от 02.09.2024. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://akorda.kz/ru/addresses> (дата обращения: 29.05.2025.).

5. Токаев, К.-Ж. К. (2025). Выступление на четвертом заседании Национального курултая от 14.03.2025. Бурабай. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://akorda.kz/ru/vestuplenie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-na-chetvertom-zasedanii-nacionalnogo-kurultaya-142359> (дата обращения: 29.05.2025.).

6. Закон РК «О налогах с предприятий, объединений и организаций». – Утвержден Указом Президента РК от 20.12.1991. №1017. Утратил силу с 24.04.1995. [Электрон. ресурс]. - URL: [https://adilet.zan.kz/rus/starch/docs/fulltext=указ+президента+рк+от+20.12.1991+г.+№+1017-XII+«о+налогах»+ ...»](https://adilet.zan.kz/rus/starch/docs/fulltext=указ+президента+рк+от+20.12.1991+г.+№+1017-XII+«о+налогах»+...). (дата обращения: 29.05.2025.).

7. Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет». – От 24.04.1995. №2235. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs> Утратил силу с 12.06.2001. (дата обращения: 30.05.2025.).

8. Закон РК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет. (Налоговый кодекс)». – От 12.06.2001. №209-II. [Электрон. ресурс]. - URL: https://online.zakon.kz/Document/?doc_id=1023502&show_di=1 Утратил силу с 10.12.2008. (дата обращения: 30.05.2025.).

9. Закон РК «Об игорном бизнесе». – От 12.01.2007. №219. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z070000219> (дата обращения: 30.05.2025.).

10. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет (Налоговый кодекс)». – От 10.12.2008. №99-IV ЗРК. [Электрон. ресурс]. - URL: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=36148637 Утратил силу с 25.12.2017. (дата обращения: 30.05.2025.).

11. Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет. (налоговый кодекс)». – От 25.12.2017. №120-VI. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120> (дата обращения: 30.05.2025.).

12. Ковтун Е. В., Ковалев С. М. Правовое регулирование игорного бизнеса в зарубежных странах. – М.: Аллель-2000. 2006. - 217 с.

13. Закон Республики Казахстан «О республиканском бюджете на 2025-2027 годы». – От 04.12.2024. №141-VIII ЗРК. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z2400000141> (дата обращения: 30.05.2025.).

14. Гудиева Т.Т. (2013). Характеристика зарубежного опыта игорного налогообложения. [Электрон. ресурс]. - URL: <https://cyberleninka.ru/article/harakteristika-zarubezhnogo-opita-igornogo-nalogooblozheniya> (дата обращения: 30.05.2025.).

15. Малис Н.И., Багдаева Ф.Т. Налогообложение игорного бизнеса и его влияние на социально-экономическую ситуацию в регионе // Экономика. Право. Государство. – 2019, №6 (8). – С. 12-19.

References:

1. Konceptcija pravovoj politiki Respubliki Kazahstan do 2030 goda. – Utverzhdena Ukazom Prezidenta Respubliki Kazahstan ot 15.10.2021. №674. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/V2100000674> (data obrashhenija: 29.05.2025.).

2. Tokaev, K.-Zh. K. (2022). Spravedlivoje gosudarstvo. Edinaja nacija. Blagopoluchnoje obshhestvo. – Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan narodu Kazahstana ot 01.09.2022. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://akorda.kz/ru/addresses> (data obrashhenija: 29.05.2025.).

3. Tokaev, K.-Zh. K. (2023). Jekonomicheskij kurs Spravedlivogo Kazahstana. – Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan narodu Kazahstana ot 01.09.2023. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://akorda.kz/ru/addresses> (data obrashhenija: 29.05.2025.).

4. Tokaev, K.-Zh. K. (2024). *Spravedlivyy Kazahstan: zakon i porjadok, jekonomicheskij rost, obshhestvennyj optimizm*. – *Poslanie Prezidenta Respubliki Kazahstan narodu Kazahstana ot 02.09.2024*. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://akorda.kz/ru/addresses> (data obrashhenija: 29.05.2025.).

5. Tokaev, K.-Zh. K. (2025). *Vystuplenie na chetvertom zasedanii Nacional'nogo kurultaja ot 14.03.2025*. Burabaj. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://akorda.kz/ru/vestuplenie-glavy-gosudarstva-kasym-zhomarta-tokaeva-na-chetvertom-zasedanii-nacionalnogo-kurultaya-142359> (data obrashhenija: 29.05.2025.).

6. *Zakon RK «O nalogah s predpriyatij, ob#edinenij i organizacij»*. – *Utverzhden Ukazom Prezidenta RK ot 20.12.1991*. №1017. *Utratil silu s 24.04.1995*. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/starch/docs/fulltext=ukaz+prezidenta+rk+ot+20.12.1991+g.+№+1017-XII+«o+nalogah»+...> (data obrashhenija: 29.05.2025.).

7. *Zakon RK «O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhet»*. – *Ot 24.04.1995*. №2235. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://adilet.zan.kz>rus>docs> *Utratil silu s 12.06.2001*. (data obrashhenija: 30.05.2025.).

8. *Zakon RK «O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhet. (Nalogovyj kodeks)»*. – *Ot 12.06.2001*. №209-II. [Jelektron. resurs]. - URL: https://online.zakon.kz>Document/?doc_id=1023502&show_di=1 *Utratil silu s 10.12.2008*. (data obrashhenija: 30.05.2025.).

9. *Zakon RK «Ob igornom biznese»*. – *Ot 12.01.2007*. №219. *Jelektronnyj resurs*. *Rezhim dostupa*: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z070000219> (data obrashhenija: 30.05.2025.).

10. *Kodeks Respubliki Kazahstan «O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhet (Nalogovyj kodeks)»*. – *Ot 10.12.2008*. №99-IV ZRK. [Jelektron. resurs]. - URL: https://online.zakon.kz/document/?doc_id=36148637 *Utratil silu s 25.12.2017*. (data obrashhenija: 30.05.2025.).

11. *Kodeks Respubliki Kazahstan «O nalogah i drugih objazatel'nyh platezhah v bjudzhet. (nalogovyj kodeks)»*. – *Ot 25.12.2017*. №120-VI. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/K1700000120> (data obrashhenija: 30.05.2025.).

12. Kovtun E. V., Kovalev S. M. *Pravovoe regulirovanie igornogo biznesa v zarubezhnyh stranah*. – М.: *Allel'-2000*. 2006. - 217 s.

13. *Zakon Respubliki Kazahstan «O respublikanskom bjudzhetе na 2025-2027 gody»*. – *Ot 04.12.2024*. №141-VIII ZRK. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://adilet.zan.kz/rus/docs/Z2400000141> (data obrashhenija: 30.05.2025.).

14. Gudieva T.T. (2013). *Harakteristika zarubezhnogo opyta igornogo nalogooblozhenija*. [Jelektron. resurs]. - URL: <https://cyberleninka.ru>article>harakteristika-zarubezhnogo-opita-igornogo-nalogooblozheniya> (data obrashhenija: 30.05.2025.).

15. Malis N. I., Bagdaeva F. T. *Nalogooblozhenie igornogo biznesa i ego vlijanie na social'no-jekonomicheskiju situaciju v regione // Jekonomika. Pravo. Gosudarstvo*. – 2019, №6 (8). – S. 12-.

МРНТИ 10.85.00
УДК 343.98

10.51889/2959-6181.2025.80.2.011

Т.Б. Хведелидзе ^{1*} 

¹Казахский национальный педагогический университет имени Абая
(e-mail: *khvedelidze_tima@mail.ru)

СИСТЕМА СОВРЕМЕННОЙ КРИМИНАЛИСТИКИ: ПРОБЛЕМЫ МОДЕРНИЗАЦИИ

Аннотация