



## О декриминализации лжепредпринимательства и иных новеллах уголовного законодательства

В данном выпуске Информационного бюллетеня мы хотим рассказать Вам о некоторых наиболее существенных и важных изменениях в вопросах гуманизации уголовного законодательства Казахстана, имеющих значимые последствия для бизнеса

### Уважаемые друзья,

Хотим сообщить, что «4» июля 2017 года Главой государства был подписан Закон «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Казахстана по вопросам совершенствования правоохранительной системы» («Закон»). В связи с этим, соответствующие поправки внесены, среди прочего, в УК, УПК, КоАП и вступят в силу «15» июля 2017 года.

Отмечаем, что гуманизация уголовного законодательства, а также декриминализация финансово-экономических преступлений является основной целью Закона и отражает результат двухлетней работы межведомственной рабочей группы по мониторингу и обобщению практики применения норм УК и УИК, в том числе с участием бизнес сообщества, активное участие и весомый вклад в которую привнесли и сотрудники Делойт.

Предлагаем рассмотреть следующие ключевые изменения, связанные с принятием Закона:

### Декриминализация лжепредпринимательства

#### Законом исключена статья 215 УК («Лжепредпринимательство»)

Очевидно, что исключение лжепредпринимательства в качестве состава правонарушения как такового, обещает позитивные последствия для субъектов бизнеса.

Ниже обозначены наиболее главные из них:

- *Исключение ответственности для добросовестных предпринимателей, которые ранее попадали в сферу уголовного преследования*

Так, ранее, среди прочего, состав лжепредпринимательства включал создание субъекта частного предпринимательства *без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность в целях «...» освобождения от налогов или «...» извлечения иной имущественной выгоды.*

Вместе с тем, на практике не всегда представлялось возможным установить причинно-следственную связь между действиями по созданию лжепредприятия и наступившими общественно опасными последствиями. Практически недоказуемым оставался ущерб, причиненный самим фактом

регистрации компании, поскольку, как правило, такой ущерб может быть причинен только в результате незаконной деятельности таковой.

- *Потенциальный налоговый эффект для добросовестных предпринимателей, имеющих контрактные взаимоотношения с лжепредприятиями*

Отмечаем, что в рамках статьи 115 Налогового Кодекса, налоговыми органами, как правило, предъявляются требования ко всем контрагентам лжепредприятия об исключении из вычетов по КПН из зачета НДС по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием за весь период деятельности последнего.

Таким образом, добросовестные налогоплательщики несут бремя ответственности по исключению сумм из вычетов/зачетов по КПН и НДС при взаиморасчетах с лжепредприятиями по фактически совершенным сделкам.

Представляется, что исключение лжепредпринимательства из состава правонарушений в уголовном законодательстве должно повлечь соответствующий эффект и с налоговой точки зрения для добросовестных предпринимателей в рассматриваемом вопросе.

Соответствующий проект закона, вносящий поправки в Налоговый Кодекс, ввиду гуманизации уголовного законодательства в настоящее время находится на стадии разработки.

### Изменение порогового значения для привлечения лица к уголовной ответственности

#### Закон увеличивает размер ущерба от деяния, причиненного гражданину, организации или государству, для признания его уголовно наказуемым

Так, для привлечения лица к уголовной ответственности за уклонение (а) гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет (Статья 244 УК), а также (б) организаций за аналогичное правонарушение (Статья 245 УК) возможно в случае, если размер неуплаченных налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет *превышает двадцать тысяч (20,000) МРП.*

Отмечаем, что ранее размер не поступивших в бюджет платежей, достаточный для привлечения лица к уголовной ответственности, составлял *две тысячи (2,000) МРП*.

Очевидно, что данная норма благоприятно способствует бизнесу субъектов среднего и крупного предпринимательства, для которых ранее превышение двухтысячекратного размера МРП могло иметь место очень часто.

### Освобождение от уголовной ответственности

#### Закон освобождает от уголовной ответственности лицо, в случае добровольного возмещения причиненного ущерба, если деяние совершено впервые

Освобождение от уголовной ответственности лиц, впервые совершивших деяние, в случае добровольного возмещения причиненного ущерба, предусмотрено в отношении ряда правонарушений, предусмотренных УК, включая, среди прочего, следующие:

- 1) Незаконное предпринимательство, незаконная банковская или коллекторская деятельность (Статья 214);
- 2) Незаконное получение кредита или нецелевое использование бюджетного кредита (Статья 219);
- 3) Незаконное использование товарного знака (Статья 222);
- 6) Уклонение гражданина от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет (Статья 244);
- 7) Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций (Статья 245).

Более того, за совершенное правонарушение по Статье 245 УК преступной группой либо в особо крупном размере, наряду с лишением свободы и права занимать определенные должности или

заниматься определенной деятельностью Закон вводит альтернативную санкцию в виде штрафа *в размере трехкратной суммы не поступивших платежей в бюджет*. Также, Закон сокращает сроки лишения свободы за такое правонарушение в размере *от пяти до восьми лет* (в отличие ранее установленного срока от шести до десяти лет лишения свободы).

По той же статье 245 УК предусматривается возможность освобождения от уголовной ответственности должностных лиц в случае добровольной уплаты задолженности по налогам и (или) другим обязательным платежам в бюджет, а также пени.

#### Как «Делойт» может помочь

Команда «Делойт Лигал» в Казахстане будет рада предоставить Вам более детальную консультацию по любым вопросам, освещенным в данном Информационном бюллетене, а также предоставить профессиональные консультации и услуги по широкому кругу правовых вопросов, включая, но не ограничиваясь, следующим:

- Сопровождение клиентов в налоговых, таможенных, экологических проверках государственных органов;
- Представление интересов клиентов в ходе судебного и внесудебного оспаривания актов государственных органов по результатам налоговых, таможенных и природоохранных проверок, а также по любым вопросам, включая, но не ограничиваясь административным, контрактным, инвестиционным, трудовым и иным спорам.

*Наверх*

# Свяжитесь с нами:

## Алматы/Астана

### Агайша Ибрашева

Тел.: +7(727) 258 13 40

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: [aibrasheva@deloitte.kz](mailto:aibrasheva@deloitte.kz)

### Олеся Кириловская

Тел.: +7(727) 258 13 40

Факс: +7(727) 258 13 41

Email: [okirilovskaya@deloitte.kz](mailto:okirilovskaya@deloitte.kz)

# Deloitte.

## deloitte.kz

### О «Делойте»

Наименование «Делойт» относится к одному либо любому количеству юридических лиц, включая их аффилированные лица, совместно входящих в «Делойт Туш Томацу Лимитед», частную компанию с ответственностью участников в гарантированных ими пределах, зарегистрированную в соответствии с законодательством Великобритании (далее — ДТТЛ). Каждое такое юридическое лицо является самостоятельным и независимым юридическим лицом. ДТТЛ (также именуемая «международная сеть «Делойт»») не предоставляет услуги клиентам напрямую. Подробная информация о юридической структуре ДТТЛ и входящих в нее юридических лиц представлена на сайте [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about).

«Делойт» предоставляет услуги в области аудита, консалтинга, финансового консультирования, управления рисками, налогообложения и иные услуги государственным и частным компаниям, работающим в различных отраслях экономики. «Делойт» — международная сеть компаний, в число клиентов которой входят около четырехсот из пятисот крупнейших компаний мира по версии журнала Fortune. «Делойт» имеет многолетний опыт практической работы при обслуживании клиентов в любых сферах деятельности более чем в 150 странах мира и использует свои обширные отраслевые знания и опыт оказания высококачественных услуг для решения самых сложных бизнес-задач клиентов. Более 244 тысяч специалистов «Делойта» по всему миру привержены идеям достижения результатов, которыми мы можем гордиться. Для получения более подробной информации заходите на нашу страницу в [Facebook](#), [LinkedIn](#) или [Twitter](#).

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом ни компания «Делойт Туш Томацу Лимитед», ни входящие в нее юридические лица, ни их аффилированные лица (далее — «сеть «Делойт»») не представляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одно из юридических лиц, входящих в сеть «Делойт», не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.