

Асанбаев Е.Т.

ЖАСАЛМА-ИШКЕРДИККЕ БӨГӨТ КОЮУ: УКУКТУК АСПЕКТТЕРИ

Асанбаев Е.Т.

ПРОТИВОДЕЙСТВИЕ ЛЖЕПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ: ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ

E. T. Asanbaev

COUNTERING FALSE ACTIVITIES: LEGAL ASPECTS

УДК: 34.96: 338.2

Макалада Казакстан Республикасынын экономикалык иликтөө кызматынын жасалма ишкердик чөйрөсүндө кылмыштарды аныктоо жана алдын алуу айрым жактары каралган. Автор бул кылмыштын укуктук анализин жүргүзгөн, ошондой эле жасалма ишкердик боюнча статистикалык маалыматтарды изилдеген.

Негизги сөздөр: экономикалык коопсуздукту камсыз кылуу, укук коргоо органы, экономикалык тергөө кызматы, жасалма ишкердик, салык төлөөдөн качуу.

В статье рассматриваются отдельные аспекты деятельности Службы экономических расследований Республики Казахстан по выявлению и пресечению преступлений в сфере лжепредпринимательства. Автором проведен правовой анализ данного преступления, а также статистических данных по лжепредпринимательству.

Ключевые слова: экономическая безопасность, правоохранительный орган, служба экономических расследований, лжепредпринимательство, уклонение от уплаты налогов.

The article discusses separate aspects of the activities of the economic investigation Service of the Republic of Kazakhstan on revealing and suppression of offences in the field of pseudo-entrepreneurship. The author conducted a legal analysis of the crime, as well as statistical data on pseudo-entrepreneurship.

Key words: economic security, law enforcement agency, service of economic investigations, pseudo-entrepreneurship, tax evasion.

Лжепредпринимательство встречается в экономической сфере довольно давно, с момента становления и развития предпринимательства, и наносит большой ущерб экономике страны, посредством которой денежные потоки выводятся в нелегальный оборот.

Лжепредпринимательство препятствует созданию конкурентоспособного бизнеса и негативно влияет на развитие экономики страны. Это вызвано тем, что отдельные факты обналичивания имеют коррупционную составляющую, связанную с так называемыми «откатами» и хищением бюджетных средств по государственным закупкам [1].

Через создаваемые обнальные фирмы проводятся бюджетные средства, выделяемые на реализацию социальных проектов, различных государственных программ. Кроме всех вышеперечисленных негативных моментов, хождение больших объемов наличных денег создает определенные угрозы для национальной безопасности, так как отследить их движение

невозможно, что не исключает их использование для финансирования экстремизма и терроризма.

Как показывает практика, лжепредпринимательство чаще всего сопровождается нарушением требований антимонопольного, налогового законодательства, законодательства о защите прав потребителей и др. [2].

Согласно проведенным исследованиям экспертов, более 90% всех схем уклонения от уплаты налогов используется с участием лжепредпринимательских структур, которые чаще регистрируются в больших городах, и отношения с ними имеют большинство субъектов предпринимательства.

Работа в данном направлении нацелена на выявление преступлений на ранней стадии их совершения. Комитетом государственных доходов МФ РК разработаны новые критерии отнесения налогоплательщиков к риску совершения «обнальных» операций, то есть когда при отсутствии трудовых ресурсов, материально-технической базы и других необходимых условий для ведения предпринимательской деятельности имеют большие обороты, но при этом практически нулевая налоговая нагрузка, то есть, нет уплаченных налогов.

Имеется план совместных действий с Комитетом по финансовому мониторингу, по отработке подозрительных финансовых операций проводимых через банки второго уровня. В совокупности с принимаемыми мерами со стороны уполномоченных государственных органов, это отразилось на росте поступлений налогов в бюджет от малого и среднего бизнеса в целом по всей республике.

Однако недобросовестные налогоплательщики все чаще применяют новые способы (схемы) уклонения от уплаты налогов и сокрытия следов своих действий. В последнее время участились схемы по слиянию лжепредприятий с действующими юридическими лицами, а затем их принудительной ликвидации путем применения процедуры банкротства.

В противодействий к данному явлению, Комитетом был разработан и введен в действие ведомственный нормативный акт, где были разработаны новые рискованные параметры, позволяющие выявлять на ранней стадии признаки ложного и преднамеренного банкротства. Наряду с этим, для дальнейшего предотвращения незаконной схемы реорганизации и банкротства лжепредприятий, внесены предложения о

возможности слияния юридических лиц, только после проведения документальных налоговых проверок.

Согласно проведенного анализа выявленных преступлений по ст. 215 Уголовного Кодекса РК [3] (лжепредпринимательство), установлено, что в основном услугами лжепредприятий пользуются строительные компании, организации, осуществляющие закуп лома черного и цветного металла, предприятия осуществляющие оборот сельскохозяйственной продукции (зерно, мука и т.д.), торгово-закупочной деятельности, оказывающие транспортные, логистические, проектно-инженерные, маркетинговые услуги. Также среди контрагентов (покупателей) лжепредприятий имеются государственные предприятия и филиалы национальных компаний.

В сфере противодействия борьбы с лжепредпринимательством было зарегистрировано 2781 уголовных правонарушений (ст.ст. 215, 126 УК). Находилось в производстве 3 077 дел, окончено расследованием – 515, из них, в суд направлено – 459 дел. Сумма ущерба по оконченным производством уголовным делам составила 92,2 млрд.тенге, возмещено 2 млрд. тенге.

В целях профилактики и выявления фактов лжепредпринимательства на ранней стадии комитетом был разработан «Порядок взаимодействия подразделений органов государственных доходов в сфере противодействия лжепредпринимательской деятельности» и подписан совместный приказ с Комитетом финансового мониторинга, которому передаются сведения по подозрительным финансовым операциям.

В результате проведено 59 задержаний с поличным 83 лиц при обналичивании и выписке фиктивных счетов-фактур на сумму свыше 9,6 млрд.тенге. К примеру, в ходе проведения мероприятий 30.12.2015 г. в рамках расследуемого уголовного дела, в здании АО «Казкоммерцбанк» в г. Павлодар при снятии наличных денежных средств в сумме 34,8 млн.тенге с расчетного счета ТОО «SM-Stroy» задержан руководитель названного ТОО С.М. (имеющее признаки лжепредприятия). При осмотре автомашины, на котором последний прибыл в здание банка, были обнаружены денежные средства в сумме 35 млн.тенге. Общая сумма изъятых денежных средств составила 69,8 млн.тенге.

Пресечена деятельность 12 организованных преступных групп в сфере лжепредпринимательства, в отношении которых в Едином реестре досудебных расследований (ЕРДР) зарегистрировано 28 уголовных дел по ст.262 УК (Создание и руководство организованной группой, преступной организацией, а равно участие в них). Направлено в суд 8 уголовных дел данной категории, на ознакомлении находятся 4 уголовных дела.

Приведем еще примеры: в Кызылординской области осуждены к различным срокам лишения свободы организаторы и участники преступной группы П.А. и другие за создание ряда лжепредприятий. В результате преступных действий группы государству причинен ущерб в размере 2,4 млрд. тенге.

Выявлены факты лжепредпринимательской деятельности и в сфере экспорта рыбной продукции. Раскрыта преступная схема уклонения от уплаты налогов экспортерами рыбной продукции (15 предприятий), по которой гр. Б.М. в период с 2013 по 2015 г.г. при экспорте рыбной продукции в страны дальнего зарубежья уклонился от уплаты налогов в крупном размере посредством лжепредприятий, при этом легализовав имущество, добытое преступным путем. Ущерб составил свыше 428 млн. тенге. Уголовное дело направлено в суд.

В целом, в сфере лжепредпринимательства:

- внесено в суд 503 иска о признании недействительными государственной регистрации лжепредприятий и совершенных ими сделок, из них удовлетворено 224, по которым сторнировано налогов на сумму 2,1 млрд. тенге;

- внесено 290 исков о признании сделок недействительными, из которых удовлетворено 104;

- по состоявшимся приговорам взыскано налогов на сумму 2,5 млрд. тенге.

В результате по данным Национального банка РК (за 11 месяцев 2015г.) сокращено обналичивание денежных средств на сумму 332 млрд. тенге.

Наряду с этим, совместно с подразделениями налогового контроля сформирован список 484 налогоплательщиков, в т.ч. по государственным закупкам, а также компаний, получивших финансирование из Национального фонда по программе «Нурлы Жол», Фонда «Даму» и по группе компаний АО «ФНБ «Самрук-Казына».

При этом Комитетом проводится дистанционный анализ в целях повышения эффективности контроля за использованием указанных средств, без вмешательства в деятельность субъектов предпринимательства. В результате установлено, что практически всеми участниками закупок и государственных программ используются схемы уклонения от уплаты налогов с применением лжепредприятий. По анализу движения государственных денежных средств выявлено 933 рискованных компаний, в отношении которых сейчас приняты все предусмотренные оперативно-следственные мероприятия. Из них в отношении 563 предприятий материалы зарегистрированы в ЕРДР по ст. 245 и 215 УК РК. В данном направлении окончено производством 69 уголовных дел, направлено в суд 56 дел.

Таким образом, особенность преступлений в сфере лжепредпринимательства состоит в том, что они носят латентный (скрытый) характер, при этом сотрудникам службы экономических расследований противостоят преступники «интеллектуалы», которые разрабатывают различные схемы уклонения от уплаты налогов. В частности, при лжепредпринимательстве незаконно освобождается от налогов контрагент (покупатель) лжепредприятия. Освобождением от налогов является и их занижение.

Как указывает Деуленко Н.А., общественная опасность лжепредпринимательства заключается в

использовании юридически созданной (зарегистрированной) коммерческой организации для осуществления противоречащей закону деятельности: в целях получения льгот и преимуществ, занятия запрещенной, в том числе и преступной деятельностью под ее прикрытием [5]. Деятельность подобных организаций сопряжена с причинением вреда финансовым интересам государства, интересам других субъектов экономической деятельности, а также отдельным гражданам. Извлечение иной имущественной выгоды заключается в том, что оно происходит с нарушением закона.

И в завершение хотелось бы отметить, что много сторонников декриминализации лжепредпринимательства. Но... еще в марте 2012 года заместитель председателя Агентства РК по борьбе с экономической и коррупционной преступностью Айвар Боданов говорил, что вопрос об отмене статьи за лжепредпринимательство «неоднозначный, очень сложный, затрагивающий интересы многих людей [6]».

Литература:

1. Брифинг по противодействию с лжепредпринимательской деятельности прошел в Акмолинской области.

Дата публикации: 25 октября 2016 11:56 <https://kokshe-tau.asia/obshchestvo/12929-brifing-po-protivodejstviyu-s-lzhepredprinimatelskoj-deyatelnosti-proshel-v-akmolinskoj-oblasti>;

2. Борьба с лжепредпринимательством! Сайт Прокуратуры Акмолинской области (<http://akm.prokuror.kz>). Дата публикации 17 июня 2015.
3. Уголовный кодекс Республики Казахстан от 3 июля 2014 года №226-V // http://online.zakon.kz/m/Document/?doc_id=31575252.
4. Противодействовать лжепредпринимательству. Пресс-служба Департамента государственных доходов по Акмолинской области. 7 ноября 2016, 11:04. Источник, интернет-ресурс: Медиа-корпорации «ЗАН». <http://www.zakon.kz/4827683-protivodejstvovat.html>
5. Деуленко Н.А. Лжепредпринимательство: понятие, формы и уголовно-правовое значение. Автореферат диссертации на соискание ученой степени кандидата юридических наук. - М. 2003.
6. Аманжол Сагындыков. Отмена статьи за лжепредпринимательство: бизнес вздохнет полной грудью. Дата публикации: 05.02.2014.
7. <https://kimep.kapital.kz/business/26442/otmena-stati-za-lzhepredprinimatelstvo-biznes-vzdohnet-polnoj-grudyu.html>.

Рецензент: д.ю.н. Сабырова К.Ж.