*На 04.04.2017г.*

**Предложения по гуманизации отдельных норм Уголовного кодекса Республики Казахстан от 3 июля 2014 года № 226-V**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | **Статья 197. Транспортировка, приобретение, реализация, хранение нефти и нефтепродуктов, а также переработка нефти без документов, подтверждающих законность их происхождения**  **1. Транспортировка, приобретение, реализация, хранение нефти и нефтепродуктов, а также переработка нефти без документов, подтверждающих законность их происхождения, –**  **наказываются штрафом в размере до трехсот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до двухсот сорока часов, либо арестом на срок до семидесяти пяти суток.**  **2. Те же деяния, совершенные неоднократно, –**  **наказываются штрафом в размере до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток.**  **3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные в крупном размере, –**  **наказываются штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества или без таковой.**  **4. Деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные:**  **1) преступной группой;**  **2) в особо крупном размере, –**  **наказываются лишением свободы на срок от трех до шести лет с конфискацией имущества или без таковой.** | **Статья 197 исключить.** | Предлагается перевести в главу 8 «Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности» из главы 6 «Уголовные правонарушения против собственности». |
|  | Статья 214. Незаконное предпринимательство, незаконная банковская деятельность  1. Осуществление предпринимательской или банковской деятельности (банковских операций) **без регистрации, а равно без обязательной для такой деятельности лицензии либо с нарушением законодательства о разрешениях и уведомлениях,** а равно занятие запрещенными видами предпринимательской деятельности, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданину, организации или государству либо сопряжены с извлечением дохода в крупном размере или производством, хранением, перевозкой либо сбытом подакцизных товаров в значительных размерах, –  наказываются штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, **либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок,** с конфискацией имущества или без таковой.  2. Те же деяния:  1) совершенные преступной группой;  2) сопряженные с извлечением дохода в особо крупном размере;  3) совершенные неоднократно, –  наказываются штрафом в размере до пяти тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до **пяти** лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества. | Статья 214. Незаконное предпринимательство, незаконная банковская деятельность  1. Осуществление предпринимательской или банковской деятельности (банковских операций) **без обязательного для такой деятельности разрешения (лицензии)**, а равно занятие запрещенными видами предпринимательской деятельности, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданину, организации или государству либо сопряжены с извлечением дохода в крупном размере или производством, хранением, перевозкой либо сбытом подакцизных товаров в значительных размерах, –  наказываются штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, с конфискацией имущества или без таковой.  2. Те же деяния:  1) совершенные преступной группой;  2) сопряженные с извлечением дохода в особо крупном размере;  3) совершенные неоднократно, –  наказываются штрафом в размере до пяти тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до **двух** лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества.  **Примечание.**  **Лицо, впервые совершившее деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, освобождается от уголовной ответственности в случае добровольного возмещения ущерба.** | Введение именно уголовной ответственности за отсутствие регистрации, нарушение законодательства о разрешениях и уведомлениях является необоснованно жестким.  Спорным является способ, указанный в статье как «с нарушением законодательства о разрешениях и уведомлениях», так как многие такие нарушения будут иметь технический неумышленный характер, но всё равно формально будут являться преступлениями, что в свою очередь послужит основанием для уголовного преследования, вплоть до вынесения приговора.  Предпринимательская инициатива поощряется политикой государства. Статья 10 Гражданского кодекса РК указывает о том, что государство гарантирует свободу предпринимательской деятельности и обеспечивает ее защиту и поддержку.  Права предпринимателей защищаются возможностью осуществления предпринимательской деятельности без получения каких-либо разрешений либо направления уведомлений (кроме разрешений и уведомлений, предусмотренных Законом РК «О разрешениях и уведомлениях»), максимально простым явочным порядком регистрации всех видов предпринимательства во всех сферах экономики в одном регистрирующем органе и др.  В этой связи, предлагается исключить из части первой статьи 214 УК правонарушения, связанные с отсутствием регистрации, нарушениями законодательства о разрешениях и уведомлениях, исключить наказание в виде ограничения и лишения свободы.  В части второй статьи предлагается уменьшить сроки лишения свободы с пяти лет до двух (перенести из части первой).  В тех случаях, когда лицо впервые совершило правонарушение, целесообразно предусмотреть его освобождение от уголовной ответственности при добровольном возмещении причиненного ущерба.  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 64 правонарушения по статье 214, направлено в суд 36. Осуждено 27 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 226 правонарушения по статье 214, направлено в суд 103. Осуждено 27 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.153 «Незаконное предпринимательство» - 0 лиц (2016г.); 0 лиц (2015г.);*  *-ст.155 «Незаконная банковская деятельность» - 0 лиц (2016г.); 0 лиц (2015г.);*  *-ст.463 «Занятие предпринимательской или иной деятельностью, а также осуществление действий (операций) без соответствующей регистрации, разрешения или направления уведомления» - 291 юрлиц и 5 ИП (2016г.); 275 юрлиц и 16 ИП (2015г.).* |
|  | **Статья 215. Лжепредпринимательство**  **1. Лжепредпринимательство, то есть создание субъекта частного предпринимательства либо приобретение акций (долей участия, паев) других юридических лиц, предоставляющее право определять их решения, без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность, в целях незаконного получения кредитов или освобождения от налогов, или сокрытия запрещенной деятельности, или извлечения иной имущественной выгоды, или в целях содействия совершению таких действий, а равно руководство им, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданину, организации или государству, –**  **наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.**  **2. Те же деяния, совершенные:**  **1) неоднократно;**  **2) группой лиц по предварительному сговору;**  **3) лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они сопряжены с использованием им своего служебного положения;**  **4) с использованием документов другого физического (юридического) лица без его согласия либо поддельных документов, –**  **наказываются штрафом в размере от трех тысяч до семи тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок от трех до семи лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества, а в случаях, предусмотренных пунктом 3), с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.**  **3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой или причинившие особо крупный ущерб, –**  **наказываются лишением свободы на срок от семи до десяти лет с конфискацией имущества, с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без такового.** | **Статья 215. Незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица**  **1. Образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц, а также представление в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц, данных, повлекшее внесение сведений о подставных лицах в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров,**  **– наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.**  **2. Предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для внесения сведений о подставном лице в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров,**  **- наказывается штрафом в размере до одной тысячи месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.**  **3. Приобретение документа, удостоверяющего личность, или использование персональных данных, полученных незаконным путем, если эти деяния совершены для внесения сведений о подставном лице в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров,**  **- наказывается штрафом в размере до одной тысячи месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.**  **4. Деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные:**  **1) неоднократно;**  **2) лицом с использованием своего служебного положения;**  **3) преступной группой, –**  **наказываются штрафом в размере от трех тысяч до семи тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок от трех до пяти лет, либо лишением свободы на тот же срок.**  **Примечание: подставные лица – лица, которые являются учредителями (участниками) юридического лица или органами управления юридического лица и путем введения в заблуждение либо без ведома которых были внесены данные о них в Национальный реестр бизнес-идентификационных номеров, а также лица, которые являются органами управления юридического лица, у которых отсутствует цель управления юридическим лицом.** | Ст. 215 УК предлагается полностью изменить, вести формальные составы.  Диспозиция статьи 215 содержит такие уголовно наказуемые действия, как: незаконное получение кредитов; уклонение от уплаты налогов; сокрытие запрещенной деятельности; извлечение иной имущественной выгоды.  Данные составы уголовных правонарушений уже имеются в иных составах статей УК РК, в частности в статье 195 (причинение имущественного ущерба путем обмана); статье 216 (совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнение работ, услуг, отгрузки товаров); статье 219 (незаконное получение кредита); статье 245 (уклонение от уплаты налога).  Если исключить из диспозиции ст. 215 УК РК вышеуказанные действия, то фактически остается деяние по созданию юридического лица без цели занятия предпринимательской деятельностью.  На начальной стадии своей работы предприятие не нарушает никаких законов. И только в процессе осуществления предпринимательской деятельности выясняется факт законности или незаконности его действий.  Если предприниматель, который прошел учетную и/или государственную регистрацию в уполномоченном органе, нарушает законы путем выписки фиктивных счетов-фактур, уклонения от уплаты налога или незаконного получения кредита, то к нему должны применяться соответствующие нормы УК РК и/или КоАП РК.  В этой связи, предлагается упростить и повысить эффективность механизма в борьбе с лжепредпринимательством, ввести два простых формальных состава в УК РК:  1) регистрация компаний на подставных лиц;  2) незаконное использование документов при регистрации компаний.  Такие составы легко доказываются, по факту создания компаний.  В отношении же лиц, которые образовали юридическое лицо на свое имя, вне зависимости от того осуществляют ли они предпринимательскую деятельность или нет, и выписывают фиктивные счета-фактуры, необходимо привлекать к уголовной ответственности лиц по статье 216 УК РК.  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 913 правонарушений по статье 215, направлено в суд 565. Осуждено 85 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 2626 правонарушений по статье 215, направлено в суд 280. Осуждено 8 чел.* |
|  | Статья 216. Совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров  1. Совершение **субъектом частного предпринимательства** действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с целью извлечения имущественной выгоды, причинившее крупный ущерб гражданину, организации или государству, –  наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, **либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок**.  2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное:  1) неоднократно;  **2) группой лиц по предварительному сговору;**  3) на сумму свыше десяти тысяч месячных расчетных показателей;  4) лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если оно сопряжено с использованием им своего служебного положения;  **5) путем использования лжепредприятия**, –  наказывается штрафом в размере от трех тысяч до семи тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок **от трех до семи лет**, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества, а в случаях, предусмотренных пунктом 4), с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.  3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой или причинившие особо крупный ущерб, –  наказываются лишением свободы на срок **от семи до десяти лет** с конфискацией имущества, с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без такового. | Статья 216. Совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров  1. Совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с целью извлечения имущественной выгоды, причинившее крупный ущерб гражданину, организации или государству, –  наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере.  2. Деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, совершенное:  1) неоднократно;  **2) исключить;**  3) на сумму свыше десяти тысяч месячных расчетных показателей;  4) лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если оно сопряжено с использованием им своего служебного положения;  5) **путем использования незаконно образованного (созданного, реорганизованного) юридического лица**, -  наказываются штрафом в размере от трех тысяч до семи тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок **до трех лет**, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества, а в случаях, предусмотренных пунктом 4), с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.  3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой или причинившие особо крупный ущерб,-  наказываются лишением свободы на срок **от трех до семи лет** с конфискацией имущества, с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью или без такового. | В связи с изменением содержания ст.215 УК и исключением института «лжепредприятие» предлагается скорректировать ст.216 УК.  В части второй слова «путем использования лжепредприятия» заменить словами «путем использования незаконно образованного (созданного, реорганизованного) юридического лица».  Кроме того, необходимо привлекать к уголовной ответственности лиц по статье 216 УК вне зависимости от того осуществляют ли лица предпринимательскую деятельность или нет.  Для этого необходимо изменить диспозицию части первой данной статьи, исключить словосочетание «субъектов частного предпринимательства».  Таким образом, за «совершение действий по выписке счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров» станет возможным привлечение по статье 216 УК любых лиц, которые выписывают фиктивные счета-фактуры.  Предпринимательская деятельность предполагает участие в ней как минимум двух лиц. Это квалифицируется как «группа лиц по предварительному сговору», что автоматически влечет ужесточение ответственности. Предлагается исключить такой квалифицирующий признак в части второй ст.216 УК.  За правонарушения в экономической сфере экономические меры ответственности должны преобладать над лишением свободы. В этой связи в части первой статьи предлагается исключить лишение свободы на срок до трех лет (перенести во вторую часть), в частях второй и третьей статьи - уменьшить сроки лишения свободы (перенести из части первой – во вторую («до трех лет»), из части второй – в третью («от трех до семи лет»)).  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 401 правонарушение по статье 216, направлено в суд 274. Осуждено 45 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 301 правонарушение по статье 216, направлено в суд 182. Осуждено 22 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.280 «Выписка фиктивного счета-фактуры» - 48 юрлиц и 6 ИП (2016г.); 12 юрлиц и 15 ИП (2015г.).* |
|  | **Статья 219. Незаконное получение кредита или нецелевое использование бюджетного кредита**  1. Получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита, дотаций либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении, финансовом состоянии или залоговом имуществе индивидуального предпринимателя или организации, или об иных обстоятельствах, имеющих существенное значение для получения кредита, дотаций, льготных условий кредитования, а равно несообщение банку или иному кредитору информации о возникновении обстоятельств, могущих повлечь прекращение кредитования, дотирования, отмену льгот либо ограничение размеров выделенного кредита или дотаций, если эти деяния причинили крупный ущерб, –  наказываются штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, **либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.**  2. Использование бюджетного кредита не по целевому назначению, если это деяние причинило крупный ущерб гражданину, организации или государству, –  наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, **либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.** | **Статья 219. Незаконное получение кредита или нецелевое использование бюджетного кредита**  1. Получение индивидуальным предпринимателем или руководителем организации кредита, дотаций либо льготных условий кредитования путем представления банку или иному кредитору заведомо ложных сведений о хозяйственном положении, финансовом состоянии или залоговом имуществе индивидуального предпринимателя или организации, или об иных обстоятельствах, имеющих существенное значение для получения кредита, дотаций, льготных условий кредитования, а равно несообщение банку или иному кредитору информации о возникновении обстоятельств, могущих повлечь прекращение кредитования, дотирования, отмену льгот либо ограничение размеров выделенного кредита или дотаций, если эти деяния причинили крупный ущерб, –  наказываются штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере.  2. Использование бюджетного кредита не по целевому назначению, если это деяние причинило крупный ущерб гражданину, организации или государству, –  наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере.  **Примечание.**  **Лицо, впервые совершившее деяние, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности в случае добровольного возмещения ущерба.** | По своей природе займ – это гражданско-правовой договор (сделка), заключаемый между сторонами, в котором заложены особые условия в случае не исполнения договорных обязательств.  Невыполнение кредитных обязательств влечет, прежде всего, гражданско-правовые последствия, предусмотренные нормами Гражданского кодекса РК. В частности, судебное взыскание самой задолженности, процентов, убытков, а также различных дополнительных денежных сумм. Использование бюджетного кредита не по целевому назначению также является одной из форм ненадлежащего исполнения договорных обязательств по займу.  Ответственность по ст.219 УК предусмотрена в виде штрафа в размере до двух тысяч МРП либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.  Учитывая проводимую политику последовательного отхода от карательных мер к профилактике, предлагается исключить наказание в виде ограничения и лишения свободы.  В тех случаях, когда лицо впервые совершило правонарушение, целесообразно предусмотреть его освобождение от уголовной ответственности при добровольном возмещении причиненного ущерба.  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 95 правонарушений по статье 219, направлено в суд 22. Осуждено 14 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 109 правонарушений по статье 219, направлено в суд 22. Осуждено 4 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.233 «Получение либо использование кредита, займа с нарушением законодательства РК» - 0 юрлиц и 2 ИП (2016г.); 0 лиц (2015г.).* |
|  | Статья 221. Монополистическая деятельность  1. Установление и (или) поддержание субъектами рынка монопольно высоких (низких) или согласованных цен, установление ограничений на перепродажу купленных у субъекта рынка, занимающего доминирующее или монопольное положение, товаров (работ, услуг) по территориальному признаку, кругу покупателей, условиям покупки, количеству либо цене, раздел товарных рынков по территориальному признаку, ассортименту товаров (работ, услуг), объему их реализации или приобретения, по кругу продавцов или покупателей, а также иные деяния, направленные на ограничение конкуренции, если они причинили крупный ущерб гражданину, организации или государству либо сопряжены с извлечением субъектом рынка дохода в крупном размере, –  наказываются **штрафом в размере до одной тысячи месячных расчетных показателей** либо исправительными работами в том же размере, **либо ограничением свободы на срок до одного года, либо лишением свободы на тот же срок**.  2. Те же деяния, совершенные неоднократно **либо группой лиц по предварительному сговору**, либо лицом с использованием своего служебного положения, –  наказываются штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества или без таковой, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.  3. Деяния, предусмотренные частями первой и второй настоящей статьи, совершенные:  1) преступной группой;  2) с применением насилия или с угрозой его применения, а равно с уничтожением или повреждением чужого имущества либо с угрозой его уничтожения или повреждения при отсутствии признаков вымогательства,  наказываются лишением свободы на срок от трех до шести лет с конфискацией имущества или без таковой. | Статья 221. Монополистическая деятельность  1. Установление и (или) поддержание субъектами рынка монопольно высоких (низких) или согласованных цен, установление ограничений на перепродажу купленных у субъекта рынка, занимающего доминирующее или монопольное положение, товаров (работ, услуг) по территориальному признаку, кругу покупателей, условиям покупки, количеству либо цене, раздел товарных рынков по территориальному признаку, ассортименту товаров (работ, услуг), объему их реализации или приобретения, по кругу продавцов или покупателей, а также иные деяния, направленные на ограничение конкуренции, если они причинили крупный ущерб гражданину, организации или государству либо сопряжены с извлечением субъектом рынка дохода в крупном размере, –  наказываются штрафом **в размере до пяти тысяч** месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере.  2. Те же деяния, совершенные неоднократно либо лицом с использованием своего служебного положения, –  наказываются штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества или без таковой, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.  3. Деяния, предусмотренные частями первой и второй настоящей статьи, совершенные:  1) преступной группой;  2) с применением насилия или с угрозой его применения, а равно с уничтожением или повреждением чужого имущества либо с угрозой его уничтожения или повреждения при отсутствии признаков вымогательства,  наказываются лишением свободы на срок от трех до шести лет с конфискацией имущества или без таковой.  **Примечание.**  **Лицо, впервые совершившее деяние, предусмотренное частью первой настоящей статьи, освобождается от уголовной ответственности в случае добровольного возмещения ущерба.** | Часть первая статьи 221 УК предусматривает штраф в размере до одной тысячи МРП либо исправительные работы в том же размере, либо ограничение свободы на срок до одного года, либо лишение свободы на тот же срок за «установление и поддержание субъектами рынка монопольно высоких (низких) или согласованных цен …., иные деяния, направленные на ограничение конкуренции …».  Размер штрафа составляет небольшую сумму по сравнению с причиненным крупным ущербом или полученным крупным доходом (10 000 МРП ущерб организации или государству, 20 000 МРП крупный доход). Предлагается увеличить штраф (до 5 000 МРП).  При этом, учитывая приоритет экономических мер воздействия, предлагается исключить ограничение и лишение свободы в части первой данной статьи.  В части второй содержится квалифицирующий признак «группа лиц по предварительному сговору», что влечет более жесткую ответственность. Однако в части 1 ст.221 УК этот признак уже подразумевается («установление … монопольно высоких (низких) или согласованных цен …»). Предлагается исключить такой квалифицирующий признак в части второй ст.221 УК.  В тех случаях, когда лицо впервые совершило правонарушение, целесообразно предусмотреть его освобождение от уголовной ответственности при добровольном возмещении причиненного ущерба.  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 3 правонарушения по статье 221, направлено в суд 0. Осуждено 0 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 2 правонарушения по статье 221, направлено в суд 0. Осуждено 0 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.159 «Монополистическая деятельность» - 86 юрлиц и 1 ИП (2016г.); 53 юрлиц и 4 ИП (2015г.).* |
|  | **Статья 222. Незаконное использование товарного знака**  1. Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, фирменного наименования, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров или услуг, если это деяние **совершено неоднократно или** причинило крупный ущерб, –  наказывается штрафом в размере до трехсот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до двухсот сорока часов, либо арестом на срок до семидесяти пяти суток.  2. Незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в Республике Казахстан товарного знака или наименования места происхождения товара, если это деяние **совершено неоднократно или** причинило крупный ущерб, –  наказывается штрафом в размере до двухсот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до ста восьмидесяти часов, либо арестом на срок до шестидесяти суток. | **Статья 222. Незаконное использование товарного знака**  1. Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, фирменного наименования, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров или услуг, если это деяние причинило крупный ущерб, –  наказывается штрафом в размере до трехсот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до двухсот сорока часов, либо арестом на срок до семидесяти пяти суток.  2. Незаконное использование предупредительной маркировки в отношении не зарегистрированного в Республике Казахстан товарного знака или наименования места происхождения товара, если это деяние причинило крупный ущерб, –  наказывается штрафом в размере до двухсот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до ста восьмидесяти часов, либо арестом на срок до шестидесяти суток.  **Примечание.**  **Лицо, впервые совершившее деяние, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности в случае добровольного возмещения ущерба.** | Незаконное использование товарного знака не представляет той степени общественной опасности, за которой неизбежно должна следовать уголовная ответственность.  Вопросы защиты прав владельцев товарного знака предусмотрены Гражданским кодексом, Законом РК «О товарных знаках, знаках обслуживания и наименованиях мест происхождения товаров». В частности, в обязанности лица, нарушившего права владельца товарного знака входит прекращение нарушения и возмещение владельцу товарного знака понесенные им убытки, уничтожение товара и т.д.  Вместе с тем, в 2001 году Казахстан ратифицировал Соглашение о мерах по предупреждению и пресечению использования ложных товарных знаков и географических указаний. Соглашение предусматривает установление в национальном законодательстве уголовной и административной ответственности в случаях намеренного использования ложных товарных знаков и географических указаний в коммерческих целях.  По ст.222 УК РК уголовная ответственность наступает, если правонарушение совершено неоднократно или причинило крупный ущерб (ущерб, причиненный гражданину на сумму более 100 МРП, организации или государству на сумму более 1000 МРП).  При такой формулировке, нарушения на значительно меньшую сумму, совершенные два и более раз, автоматически влекут уголовную ответственность.  В целях снижения репрессивности наказания, предлагается исключить неоднократность, оставив только крупный ущерб.  В тех случаях, когда лицо впервые совершило правонарушение, целесообразно предусмотреть его освобождение от уголовной ответственности при добровольном возмещении причиненного ущерба.  Учитывая, что действующий размер крупного ущерба по ст.222 УК составляет небольшую сумму, предлагается увеличить его (ущерб гражданину - более 500 МРП, организации или государству - более 3000 МРП).  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 42 правонарушения по статье 222, направлено в суд 17. Осуждено 3 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 42 правонарушения по статье 222, направлено в суд 2. Осужден 1 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.158 «Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или фирменного наименования» - 29 юрлиц и 0 ИП (2016г.); 29 юрлиц и 2 ИП (2015г.).* |
|  | Статья 233. Нарушение **порядка и правил** маркировки подакцизных товаров акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками, подделка и использование акцизных марок и (или) учетно-контрольных марок  **1. Нарушение порядка и правил маркировки подакцизных товаров акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками, повлекшее причинение значительного ущерба, –**  наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, **либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок,** с конфискацией имущества или без таковой, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.  2. Изготовление или приобретение с целью сбыта, а равно использование или сбыт заведомо поддельных акцизных марок и (или) учетно-контрольных марок –  наказываются штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, **либо ограничением свободы на срок до трех лет,** **либо лишением свободы на тот же срок,** с конфискацией имущества или без таковой, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового. | Статья 233. Нарушение маркировки подакцизных товаров акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками, подделка и использование акцизных марок и (или) учетно-контрольных марок  **1. Производство, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или сбыт подакцизных товаров без маркировки акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками, с марками неустановленного образца или не поддающимися идентификации, в случае, если такая маркировка обязательна, повлекшее причинение крупного ущерба, –**  наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, с конфискацией имущества или без таковой, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.  2. Изготовление или приобретение с целью сбыта, а равно использование или сбыт заведомо поддельных акцизных марок и (или) учетно-контрольных марок –  наказываются штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, с конфискацией имущества или без таковой, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.  **Примечание.**  **Лицо, впервые совершившее деяние, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности в случае добровольного возмещения ущерба.** | В части первой ст.233 УК уголовная ответственность (штраф до 2 000 МРП, исправительные работы, ограничение или лишение свободы на срок до двух лет) наступает за нарушение порядка и правил маркировки подакцизных товаров акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками.  Правила маркировки определяются подзаконными актами и содержат широкий набор требований, зачастую технического характера.  К примеру, приказом МФ РК от 27 февраля 2015 года № 144 утверждены Правила маркировки (перемаркировки) алкогольной продукции, за исключением виноматериала, пива и пивного напитка, учетно-контрольными марками и табачных изделий акцизными марками, а также формы, содержания и элементов защиты акцизных и учетно-контрольных марок.  Раздел, регулирующий порядок маркировки, содержит 9 пунктов требований (способы размещения на товаре акцизной марки и т.д.), раздел по перемаркировке – 15 позиций (процедуры инвентаризации, утилизации и т.д.). Устанавливать уголовную ответственность за все эти нарушения представляется нецелесообразным.  В этой связи, предлагается определить исчерпывающий перечень нарушений по маркировке (производство, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или сбыт подакцизных товаров без маркировки акцизными марками и (или) учетно-контрольными марками, с марками неустановленного образца или не поддающимися идентификации, в случае, если такая маркировка обязательна).  Применение санкций в ст.233 УК в виде ограничения и лишения свободы не соответствует тяжести правонарушения, предлагается исключить их.  В тех случаях, когда лицо впервые совершило правонарушение, целесообразно предусмотреть его освобождение от уголовной ответственности при добровольном возмещении причиненного ущерба.  Учитывая, что действующий размер ущерба по ст.233 УК составляет небольшую сумму (500 МРП), предлагается увеличить его (1000 МРП).  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 162 правонарушения по статье 233, направлено в суд 141. Осуждено 51 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 192 правонарушения по статье 233, направлено в суд 91. Осуждено 29 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.283 «Нарушение правил маркировки (перемаркировки) алкогольной продукции, за исключением виноматериала и пива, учетно-контрольными марками и табачных изделий акцизными марками» - 9 юрлиц и 1 ИП (2016г.); 25 юрлиц и 3 ИП (2015г.).* |
|  | **Статья 234. Экономическая контрабанда**  1. Перемещение в крупном размере через таможенную границу Таможенного союза товаров или иных предметов, в том числе запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу товаров, вещей и ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу, за исключением указанных в статье 286 настоящего Кодекса, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля **либо с обманным использованием документов или средств таможенной идентификации, либо сопряженное с недекларированием или недостоверным декларированием,** –  наказывается штрафом в размере до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток, с конфискацией имущества.  2. То же деяние, совершенное:  1) неоднократно;  2) лицом с использованием своего служебного положения;  3) с применением насилия к лицу, осуществляющему пограничный или таможенный контроль;  4) в особо крупном размере;  **5) группой лиц по предварительному сговору,** –  наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, **либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок**, с конфискацией имущества.  3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:  1) лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они сопряжены с использованием им своего служебного положения;  2) преступной группой, –  наказываются лишением свободы на срок **от трех до восьми лет** с конфискацией имущества, а в случаях, предусмотренных пунктом 1), с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью. | **Статья 234. Экономическая контрабанда**  1. Перемещение в крупном размере через таможенную границу Таможенного союза товаров или иных предметов, в том числе запрещенных или ограниченных к перемещению через таможенную границу товаров, вещей и ценностей, в отношении которых установлены специальные правила перемещения через таможенную границу, за исключением указанных в статье 286 настоящего Кодекса, совершенное помимо или с сокрытием от таможенного контроля **либо с использованием заведомо подложных документов или сопряженное с недекларированием**, -  наказывается штрафом в размере до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток, с конфискацией имущества.  2. То же деяние, совершенное:  1) неоднократно;  2) лицом с использованием своего служебного положения;  3) с применением насилия к лицу, осуществляющему пограничный или таможенный контроль;  4) в особо крупном размере;  **5) исключить, –**  наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, с конфискацией имущества.  3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные:  1) лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций, либо приравненным к нему лицом, либо должностным лицом, либо лицом, занимающим ответственную государственную должность, если они сопряжены с использованием им своего служебного положения;  2) преступной группой, –  наказываются лишением свободы на срок **до трех лет** с конфискацией имущества, а в случаях, предусмотренных пунктом 1), с пожизненным лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью. | По своей природе экономическая (товарная) контрабанда является способом уклонения от уплаты таможенных платежей и сборов. Ответственность за такого рода нарушения предусмотрена статьей 236 УК «Уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов».  Следует отметить, что КоАП РК предусматривает отдельную главу по нарушениям в сфере таможенного дела (глава 29). В ней содержится 38 статьей, в том числе связанных с нарушениями, указанными в части первой статьи 234 УК (перемещение товаров помимо таможенного контроля, недостоверное декларирование товаров, обманное использование документов, изменение средств идентификации и т.д.).  Из этих нарушений только перемещение товаров помимо таможенного контроля (ст.548) наказывается в административном порядке, если не имеется признаков преступления.  Кроме того, глава 29 КоАП предоставляет возможность освобождения от ответственности при самостоятельном устранении нарушений (ст.535 – нарушение порядка таможенного декларирования, ст.551 – недекларирование или недостоверное декларирование).  В этой связи, учитывая положения КоАП, предлагается оставить в части первой ст.234 УК только перемещение товара помимо или с сокрытием от таможенного контроля либо с использованием заведомо поддельных документов, а нарушения процедур таможенного контроля рассматривать в рамках КоАП.  Наказание в виде ограничения и лишения свободы предлагается сохранить только в части третьей ст.234 УК (деяния, совершенные преступной группой либо лицом, уполномоченным на выполнение государственных функций), уменьшив их сроки «до трех лет» (перенести из части второй).  В части второй ст.234 УК предлагается исключить квалифицирующий признак «группа лиц по предварительному сговору».  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 142 правонарушения по статье 234, направлено в суд 101. Осуждено 68 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 254 правонарушения по статье 234, направлено в суд 89. Осуждено 59 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.534 «Уничтожение, удаление, изменение либо замена средств идентификации» - 29 юрлиц и 4 ИП (2016г.); 12 юрлиц и 1 ИП (2015г.).*  *-ст.548 «Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза помимо таможенного контроля» - 0 юрлиц и 0 ИП (2016г.); 0 юрлиц и 0 ИП (2015г.).*  *-ст.549 «Сокрытие от таможенного контроля товаров, перемещаемых через таможенную границу Таможенного союза» - 0 юрлиц и 0 ИП (2016г.); 4 юрлица и 0 ИП (2015г.).*  *-ст.550 «Перемещение товаров и транспортных средств через таможенную границу Таможенного союза с обманным использованием документов или средств идентификации» - 33 юрлица и 0 ИП (2016г.); 12 юрлиц и 0 ИП (2015г.).*  *-ст.551 «Недекларирование или недостоверное таможенное декларирование товаров, наличных денег, дорожных чеков либо документарных ценных бумаг» - 516 юрлиц и 70 ИП (2016г.); 402 юрлиц и 59 ИП (2015г.).* |
|  | Статья 241. Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности  Уклонение уполномоченного для ведения бухгалтерского учета лица **от документирования сведений, предусмотренных законодательством Республики Казахстан,** либо внесение этим лицом в бухгалтерскую документацию заведомо ложной информации о хозяйственной и финансовой деятельности организации, а равно уничтожение бухгалтерской документации до истечения сроков их хранения, причинившие крупный ущерб, –  наказываются штрафом в размере до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет. | Статья 241. Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности  Уклонение уполномоченного для ведения бухгалтерского учета лица **от ведения бухгалтерского учета** либо внесение этим лицом в бухгалтерскую документацию заведомо ложной информации о хозяйственной и финансовой деятельности организации, а равно уничтожение бухгалтерской документации до истечения сроков их хранения, причинившие крупный ущерб, –  наказываются штрафом в размере до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до пяти лет. | Статья 241 предусматривает ответственность, среди прочих, за уклонение от документирования сведений, предусмотренных законодательством РК.  Законодательство может предусматривать широкий перечень сведений для документирования, в том числе на уровне подзаконных актов.  Статья 20 Закона РК «О бухгалтерском учете и финансовой отчетности» предусматривает, что уполномоченный орган принимает нормативные правовые акты по вопросам бухгалтерского учета и финансовой отчетности, разрабатывает и утверждает типовой план счетов бухгалтерского учета, разрабатывает и утверждает перечень, формы и периодичность представления отчетности профессиональными организациями, организациями по сертификации и т.д.  Также, формы или требования к первичным документам, применяемым для оформления операций или событий, утверждаются уполномоченным органом и (или) Национальным Банком (статья 7 Закона).  Предлагается определить исчерпывающий перечень правонарушений, за совершение которых наступает уголовная ответственность (например, уклонение от бухгалтерского учета).  Следует отметить, что статья 239 КоАП «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности юридическим лицом» предусматривает конкретные виды нарушений, в частности «уклонение от ведения бухгалтерского учета, если это действие не содержит признаков уголовно наказуемого деяния».  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 110 правонарушений по статье 241, направлено в суд 46. Осуждено 2 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 123 правонарушения по статье 241, направлено в суд 77. Осуждено 2 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.238 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности физическими и должностными лицами» - 4 лица (2016г.); 0 лиц (2015г.).*  *-ст.239 «Нарушение законодательства Республики Казахстан о бухгалтерском учете и финансовой отчетности юридическим лицом» - 529 юрлиц (2016г.); 327 юрлиц (2015г.).*  *-ст.276 «Отсутствие учетной документации и нарушение ведения налогового учета» - 396 юрлиц и 713 ИП (2016г.); 457 юрлиц и 1487 ИП (2015г.).* |
|  | Статья 245. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций  1. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций путем непредставления декларации, когда подача декларации является обязательной, либо внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и (или) расходах, путем сокрытия других объектов налогообложения и (или) других обязательных платежей, если это деяние повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в крупном размере, –  наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, **либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок**, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.  2. То же деяние, совершенное:  1) с использованием счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  2) **группой лиц по предварительному сговору**, –  наказывается штрафом в размере до **пяти** тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до **пяти** лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.  3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой либо в особо крупном размере, –  наказываются лишением свободы на срок от **шести до десяти лет** с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.  **Отсутствует** | Статья 245. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций  1. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организаций путем **умышленного** непредставления декларации, когда подача декларации является обязательной, либо внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и (или) расходах, путем сокрытия других объектов налогообложения и (или) других обязательных платежей, если это деяние повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в крупном размере, –  наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.  2. То же деяние, совершенное:  1) с использованием счета-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;  2) **неоднократно**, –  наказывается штрафом в размере до **трех** тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до **трех** лет, либо лишением свободы на тот же срок, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.  3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой либо в особо крупном размере, –  наказываются лишением свободы на срок **от трех до шести лет** с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.  **Примечание.**  **Лицо, впервые совершившее деяния, предусмотренное частями первой или второй настоящей статьи, освобождается от уголовной ответственности в случае добровольной уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет.** | Согласно статьи 3 УК, крупным размером в статье 245 УК является сумма не поступивших платежей в бюджет, превышающая 20 000 месячных расчетных показателей, а особо крупным размером – 50 000 МРП.  Такие пороговые значения, на основании которых решается вопрос о привлечении к уголовной ответственности, неприемлемы для субъектов крупного предпринимательства, особенно занятых в нефтегазовом или горнодобывающих секторах экономики, так как текущие налоги и другие обязательные платежи в бюджет, перечисляемыми такими субъектами, исчисляются миллиардами тенге.  Для таких субъектов вопрос о возбуждении уголовного дела заранее предрешен, поскольку при выявлении нарушений по уплате налогов, в том числе технического характера, доначисляемые суммы могут в несколько раз превышать установленные УК размеры.  В этой связи, предлагается установить для субъектов среднего и крупного предпринимательства более высокие и дифференцированные пределы ущерба.  В частности, крупным ущербом для субъектов крупного предпринимательства считать сумму неуплаченного налога свыше 60 000 МРП, при условии, что доля неуплаченного налога превышает 25% от суммы налога, подлежащего оплате в бюджет (т.е. всего объема налога, включая суммы как уплаченного налога, так и неуплаченного налога).  При этом, если сумма неуплаченного налога превышает 180 000 МРП, то уголовная ответственность наступает вне зависимости от доли неуплаченного налога (фиксированный размер ущерба).  Аналогичные подходы предлагается для субъектов среднего предпринимательства (от 40 000 МРП до 120 000 МРП).  В тех случаях, когда лицо впервые совершило правонарушение, целесообразно предусмотреть его освобождение от уголовной ответственности при добровольной оплате сумм налогов (по аналогии со статьей 236 УК «Уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов»).  В части 1 статьи 245 УК предлагается исключить наказание в виде ограничения и лишения свободы, в части 2 статьи 245 УК – квалифицирующий признак «группа лиц по предварительному сговору», взамен ввести неоднократность правонарушения.  В частях 2 и 3 предлагается снизить меры наказания в виде ограничения и лишения свободы (с пяти до трех лет, с десяти до шести лет).  В статье 216 УК за выписку счета-фактуры предусмотрены штрафы до трех тысяч МРП, а с использованием незаконно образованного юридического лица – от трех тысяч до семи тысяч МРП.  Если фиктивная счет-фактура используется для уклонения от уплаты налогов, то должна быть адекватная ответственность двух сторон (более строго наказывать то лицо, которое выписывает такие счета-фактуры).  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 508 правонарушений по статье 245, направлено в суд 180. Осуждено 38 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 826 правонарушений по статье 245, направлено в суд 155. Осуждено 14 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.275 «Сокрытие объектов налогообложения и иного имущества, подлежащих отражению в налоговой отчетности» - 16 юрлиц и 51 ИП (2016г.); 6 юрлиц и 27 ИП (2015г.).*  *-ст.277 «Уклонение от уплаты начисленных (исчисленных)сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет» - 392 юрлица и 265 ИП (2016г.); 198 юрлиц и 144 ИП (2015г.).*  *-ст.278 «Занижение сумм налогов и других обязательных платежей в бюджет» - 3970 юрлиц и 625 ИП (2016г.); 1753 юрлиц и 492 ИП (2015г.).* |
|  | **Статья 246. Незаконные действия в отношении имущества, ограниченного в распоряжении в счет налоговой задолженности налогоплательщика**  Растрата, отчуждение, сокрытие или незаконная передача имущества, на которое налоговыми органами наложено ограничение в распоряжении, а также отказ в передаче такого имущества в случаях, предусмотренных законодательством Республики Казахстан, совершенные лицом, имущество которого ограничено, а равно осуществление служащим кредитной организации банковских операций с денежными средствами (вкладами), по которым налоговыми органами приостановлены расходные операции, –  наказываются штрафом в размере до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток. | **Статья 246. Исключить.** | Статью 246 УК предлагается исключить и перевести в административные правонарушения.  Ограничение в распоряжении имуществом в счет налоговой задолженности является способом обеспечения уплаты налогов. В соответствии со статьей 609 Налогового кодекса РК, помимо него, к другим способам относятся: 1) начисление пени на неуплаченную сумму налогов; 2) приостановление расходных операций по банковским счетам; 3) приостановление расходных операций по кассе налогоплательщика.  При этом, законодатель уже предусмотрел уголовную и административную ответственность за уклонение от уплаты налогов.  Целесообразность введения дополнительной уголовной ответственности за нарушение самого способа обеспечения уплаты налогов сомнительна (административная отсутствует).  Налоговый кодекс предусматривает комплекс мер по обеспечению исполнения налогового обязательства, в том числе принудительного характера. В частности, статья 614 НК указывает на следующую очередность принудительного взыскания налоговой задолженности: 1) за счет денег, находящихся на банковских счетах; 2) со счетов дебиторов; 3) за счет реализации ограниченного в распоряжении имущества; 4) в виде принудительного выпуска объявленных акций.  Согласно статьям 617 и 618 НК, налоговый орган выносит постановление об обращении взыскания на ограниченное в распоряжении имущество налогоплательщика, реализация имущества осуществляется уполномоченным юридическим лицом путем проведения торгов.  Статья 613 НК предусматривает обязанность налогоплательщика обеспечить сохранность, надлежащий уход за ограниченным в распоряжении имуществом до снятия ограничения. При несоблюдении данных требований налогоплательщик обязан возместить организатору аукциона фактически понесенные затраты по подготовке имущества к аукциону.  Ненадлежащее исполнение этих требований (статьи 613 НК) должно быть предметом рассмотрения в гражданском суде (учитывая возмещение затрат), а не в уголовном процессе.  *Справочно:*  *В 2016 году в ЕРДР зарегистрировано 5 правонарушений по статье 246, направлено в суд 0. Осуждено 0 чел.*  *В 2015 году в ЕРДР зарегистрировано 12 правонарушений по статье 246, направлено в суд 1. Осуждено 0 чел.*  *Привлечено к административной ответственности по КоАП:*  *-ст.288 «Невыполнение законных требований органов государственных доходов и их должностных лиц» - 21331 юрлиц и 23136 ИП (2016г.); 15756 юрлиц и 16036 ИП (2015г.).* |
|  | **Отсутствует** | **Статья 249-1. Транспортировка, приобретение, реализация, хранение нефти и нефтепродуктов, а также переработка нефти без документов, подтверждающих законность их происхождения**  **1. Транспортировка, приобретение, реализация, хранение нефти и нефтепродуктов, а также переработка нефти без документов, подтверждающих законность их происхождения, –**  **наказываются штрафом в размере до трехсот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до двухсот сорока часов, либо арестом на срок до семидесяти пяти суток.**  **2. Те же деяния, совершенные неоднократно, –**  **наказываются штрафом в размере до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток.**  **3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные в крупном размере, –**  **наказываются штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок, с конфискацией имущества или без таковой.**  **4. Деяния, предусмотренные частями первой, второй или третьей настоящей статьи, совершенные:**  **1) преступной группой;**  **2) в особо крупном размере, –**  **наказываются лишением свободы на срок от трех до шести лет с конфискацией имущества или без таковой.** | Предлагается перевести статью 197 «Транспортировка, приобретение, реализация, хранение нефти и нефтепродуктов, а также переработка нефти без документов, подтверждающих законность их происхождения» из главы 6 «Уголовные правонарушения против собственности» в главу 8 «Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности» |
|  | Статья 3. Разъяснение некоторых понятий, содержащихся в настоящем Кодексе  Содержащиеся в настоящем Кодексе понятия имеют, если нет особых указаний в законе, следующие значения:  …  2) значительный ущерб и значительный размер – в статьях: 198 и 199 – размер ущерба или стоимость прав на использование объектов интеллектуальной собственности либо стоимость экземпляров объектов авторского права и (или) смежных прав или товаров, содержащих изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения или топологии интегральных микросхем, в сто раз превышающие месячный расчетный показатель; 202 – ущерб на сумму, в сто раз превышающую месячный расчетный показатель; 214 – количество товаров, стоимость которых превышает одну тысячу месячных расчетных показателей; **233 – ущерб, причиненный на сумму, в пятьсот раз превышающую месячный расчетный показатель;** 325, 326, 328, 335, 337 и 342 – стоимостное выражение затрат, необходимых для восстановления окружающей среды и потребительских свойств природных ресурсов, в размере, превышающем сто месячных расчетных показателей; в иных статьях – размер ущерба на сумму, в сто раз превышающую месячный расчетный показатель; 366 и 367 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера от пятидесяти до трех тысяч месячных расчетных показателей;  ….  3) особо крупный ущерб и особо крупный размер – в статьях: 188, 189, 190, 191, 192, 194, **197,** 202 и 204 – стоимость имущества или размер ущерба, в две тысячи раз превышающие месячный расчетный показатель; 214 – доход, сумма которого превышает двадцать тысяч месячных расчетных показателей; 215 и 216 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в пять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, превышающую пятьдесят тысяч месячных расчетных показателей; 217 – доход, сумма которого превышает пять тысяч месячных расчетных показателей; 229, 230 – ущерб на сумму, в двадцать тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 234 – стоимость перемещенных товаров, превышающая десять тысяч месячных расчетных показателей; **245 – сумма не поступивших платежей в бюджет, превышающая пятьдесят тысяч месячных расчетных показателей;** 253 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера, превышающие две тысячи месячных расчетных показателей; 307 – доход, сумма которого превышает пять тысяч месячных расчетных показателей; 324, 325, 326, 328, 329, 330, 332, 333, 334, 337 и 343 – стоимостное выражение затрат, необходимых для восстановления окружающей среды и потребительских свойств природных ресурсов, в размере, превышающем двадцать тысяч месячных расчетных показателей; 365 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в десять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 366 и 367 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера свыше десяти тысяч месячных расчетных показателей; в иных статьях – размер ущерба на сумму, в две тысячи раз превышающую месячный расчетный показатель;  …..  38) крупный ущерб и крупный размер – в статьях: 185, 186 и 458 – ущерб на сумму, в пятьсот раз превышающую месячный расчетный показатель; 188, 189, 190, 191, 192, 194, 195, 196, **197,** 200, 202 и 204 – стоимость имущества или размер ущерба, в пятьсот раз превышающие месячный расчетный показатель; 198 и 199 – размер ущерба или стоимость прав на использование объектов интеллектуальной собственности либо стоимость экземпляров объектов авторского права и (или) смежных прав или товаров, содержащих изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения или топологии интегральных микросхем, в пятьсот раз превышающие месячный расчетный показатель; 214 – доход, сумма которого превышает десять тысяч месячных расчетных показателей; 214, 221, 237, 238 (часть первая), 239 (части первая и вторая), 240, 242, 243 и 250 (часть вторая) – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в десять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 215 и 216 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, превышающую двадцать тысяч месячных расчетных показателей; 217 – доход, сумма которого превышает одну тысячу месячных расчетных показателей; 218 – деньги и (или) иное имущество, полученные преступным путем, на сумму, превышающую двадцать тысяч месячных расчетных показателей; 219, **222**, 223, 224, 225, 226, 227, 228 и 241 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в сто раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель; 220, 229, 230 – ущерб на сумму, в десять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 221 – доход, сумма которого превышает двадцать тысяч месячных расчетных показателей; 231 – стоимость банкнот, монет, ценных бумаг, иностранной валюты, в отношении которых совершена подделка, в пятьсот раз превышающая месячный расчетный показатель; 234 – стоимость перемещенных товаров, превышающая пять тысяч месячных расчетных показателей; 235 – сумма невозвращенных средств в национальной и иностранной валюте, превышающая пятнадцать тысяч месячных расчетных показателей; 236 – стоимость неуплаченных таможенных платежей, превышающая пять тысяч месячных расчетных показателей; 238 (часть вторая) и 239 (часть третья) – ущерб, причиненный субъекту среднего предпринимательства на сумму, в двадцать тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель, либо субъекту крупного предпринимательства на сумму, в сорок тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 244 – сумма не поступивших платежей в бюджет, превышающая две тысячи месячных расчетных показателей; **245 – сумма не поступивших платежей в бюджет, превышающая двадцать тысяч месячных расчетных показателей;** 247 – полученная лицом сумма или стоимость оказанных ему услуг, превышающие триста месячных рас- четных показателей; 253 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера, превышающие пятьсот месячных расчетных показателей; 258 – сумма денег, стоимость имущества, выгод имущественного характера, оказанных услуг, превышающие одну тысячу месячных расчетных показателей; 274 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в десять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 292 – ущерб, причиненный физическому лицу на сумму, в пятьсот раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель; 307 – доход, сумма которого превышает одну тысячу месячных расчетных показателей; 323 – стоимость лекарственных средств, изделий медицинского назначения или медицинской техники, в отношении которых совершена фальсификация, превышающая одну тысячу месячных расчетных показателей; 324, 325, 326, 328, 329, 330, 332, 333, 334, 335, 337, 338, 340, 341 и 343 – стоимостное выражение затрат, необходимых для восстановления окружающей среды и потребительских свойств природных ресурсов, в размере, превышающем одну тысячу месячных расчетных показателей; 344 – размер ущерба, превышающий две тысячи месячных расчетных показателей; 350, 354, 355 и 356 – ущерб, причиненный гражданину в размере, в сто раз превышающем месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству в размере, в пятьсот раз превышающем месячный расчетный показатель; 365 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в сто раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель; 366 и 367 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера свыше трех тысяч до десяти тысяч месячных расчетных показателей; 399 – стоимость специальных технических средств, превышающая пять тысяч месячных расчетных показателей; в иных статьях – размер ущерба на сумму, в пятьсот раз превышающую месячный расчетный показатель; | Статья 3. Разъяснение некоторых понятий, содержащихся в настоящем Кодексе  Содержащиеся в настоящем Кодексе понятия имеют, если нет особых указаний в законе, следующие значения:  …  2) значительный ущерб и значительный размер – в статьях: 198 и 199 – размер ущерба или стоимость прав на использование объектов интеллектуальной собственности либо стоимость экземпляров объектов авторского права и (или) смежных прав или товаров, содержащих изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения или топологии интегральных микросхем, в сто раз превышающие месячный расчетный показатель; 202 – ущерб на сумму, в сто раз превышающую месячный расчетный показатель; 214 – количество товаров, стоимость которых превышает одну тысячу месячных расчетных показателей; 325, 326, 328, 335, 337 и 342 – стоимостное выражение затрат, необходимых для восстановления окружающей среды и потребительских свойств природных ресурсов, в размере, превышающем сто месячных расчетных показателей; в иных статьях – размер ущерба на сумму, в сто раз превышающую месячный расчетный показатель; 366 и 367 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера от пятидесяти до трех тысяч месячных расчетных показателей;  ….  3) особо крупный ущерб и особо крупный размер – в статьях: 188, 189, 190, 191, 192, 194, 202 и 204 – стоимость имущества или размер ущерба, в две тысячи раз превышающие месячный расчетный показатель; 214 – доход, сумма которого превышает двадцать тысяч месячных расчетных показателей; 215 и 216 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в пять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, превышающую пятьдесят тысяч месячных расчетных показателей; 217 – доход, сумма которого превышает пять тысяч месячных расчетных показателей; 229, 230 – ущерб на сумму, в двадцать тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 234 – стоимость перемещенных товаров, превышающая десять тысяч месячных расчетных показателей; **245 – сумма неуплаченного в течение срока исковой давности по налоговому обязательству налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, составляющая более пятидесяти тысяч месячных расчетных показателей (для субъекта среднего предпринимательства – более ста тысяч месячных расчетных показателей, для субъекта крупного предпринимательства – более ста пятидесяти тысяч месячных расчетных показателей), при условии, что доля неуплаченного налога и (или) других обязательных платежей в бюджет превышает пятьдесят процентов от суммы налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, подлежащих уплате в бюджет за проверяемый период, либо особо крупным размером в статье 245 является сумма неуплаченного в течение срока исковой давности по налоговому обязательству налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, превышающая сто пятьдесят тысяч месячных расчетных показателей (для субъекта среднего предпринимательства – превышающая триста тысяч месячных расчетных показателей, для субъекта крупного предпринимательства – превышающая четыреста пятьдесят тысяч месячных расчетных показателей); 249-1 – стоимость имущества свыше пяти тысяч месячных расчетных показателей;** 253 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера, превышающие две тысячи месячных расчетных показателей; 307 – доход, сумма которого превышает пять тысяч месячных расчетных показателей; 324, 325, 326, 328, 329, 330, 332, 333, 334, 337 и 343 – стоимостное выражение затрат, необходимых для восстановления окружающей среды и потребительских свойств природных ресурсов, в размере, превышающем двадцать тысяч месячных расчетных показателей; 365 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в десять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 366 и 367 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера свыше десяти тысяч месячных расчетных показателей; в иных статьях – размер ущерба на сумму, в две тысячи раз превышающую месячный расчетный показатель;  …..  38) крупный ущерб и крупный размер – в статьях: 185, 186 и 458 – ущерб на сумму, в пятьсот раз превышающую месячный расчетный показатель; 188, 189, 190, 191, 192, 194, 195, 196, 200, 202 и 204 – стоимость имущества или размер ущерба, в пятьсот раз превышающие месячный расчетный показатель; 198 и 199 – размер ущерба или стоимость прав на использование объектов интеллектуальной собственности либо стоимость экземпляров объектов авторского права и (или) смежных прав или товаров, содержащих изобретения, полезные модели, промышленные образцы, селекционные достижения или топологии интегральных микросхем, в пятьсот раз превышающие месячный расчетный показатель; 214 – доход, сумма которого превышает десять тысяч месячных расчетных показателей; 214, 221, 237, 238 (часть первая), 239 (части первая и вторая), 240, 242, 243 и 250 (часть вторая) – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в десять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 215 и 216 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, превышающую двадцать тысяч месячных расчетных показателей; 217 – доход, сумма которого превышает одну тысячу месячных расчетных показателей; 218 – деньги и (или) иное имущество, полученные преступным путем, на сумму, превышающую двадцать тысяч месячных расчетных показателей; 219, 223, 224, 225, 226, 227, 228 и 241 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в сто раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель; 220, 229, 230 – ущерб на сумму, в десять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 221 – доход, сумма которого превышает двадцать тысяч месячных расчетных показателей; **222 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в пятьсот раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в три тысячи раз превышающую месячный расчетный показатель;** 231 – стоимость банкнот, монет, ценных бумаг, иностранной валюты, в отношении которых совершена подделка, в пятьсот раз превышающая месячный расчетный показатель; **233 – ущерб, причиненный на сумму, в тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель;** 234 – стоимость перемещенных товаров, превышающая пять тысяч месячных расчетных показателей; 235 – сумма невозвращенных средств в национальной и иностранной валюте, превышающая пятнадцать тысяч месячных расчетных показателей; 236 – стоимость неуплаченных таможенных платежей, превышающая пять тысяч месячных расчетных показателей; 238 (часть вторая) и 239 (часть третья) – ущерб, причиненный субъекту среднего предпринимательства на сумму, в двадцать тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель, либо субъекту крупного предпринимательства на сумму, в сорок тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 244 – сумма не поступивших платежей в бюджет, превышающая две тысячи месячных расчетных показателей; **245 – сумма неуплаченного в течение срока исковой давности по налоговому обязательству налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, составляющая более двадцати тысяч месячных расчетных показателей (для субъекта среднего предпринимательства – более сорока тысяч месячных расчетных показателей, для субъекта крупного предпринимательства – более шестидесяти тысяч месячных расчетных показателей), при условии, что доля неуплаченного налога и (или) других обязательных платежей в бюджет превышает двадцать пять процентов от суммы налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, подлежащих уплате в бюджет за проверяемый период, либо крупным размером в статье 245 является сумма неуплаченного в течение срока исковой давности по налоговому обязательству налога и (или) других обязательных платежей в бюджет, превышающая шестьдесят тысяч месячных расчетных показателей (для субъекта среднего предпринимательства – превышающая сто двадцать тысяч месячных расчетных показателей, для субъекта крупного предпринимательства – превышающая сто восемьдесят тысяч месячных расчетных показателей); 249-1 – стоимость имущества свыше трех тысяч месячных расчетных показателей;** 247 – полученная лицом сумма или стоимость оказанных ему услуг, превышающие триста месячных рас- четных показателей; 253 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера, превышающие пятьсот месячных расчетных показателей; 258 – сумма денег, стоимость имущества, выгод имущественного характера, оказанных услуг, превышающие одну тысячу месячных расчетных показателей; 274 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в десять тысяч раз превышающую месячный расчетный показатель; 292 – ущерб, причиненный физическому лицу на сумму, в пятьсот раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель; 307 – доход, сумма которого превышает одну тысячу месячных расчетных показателей; 323 – стоимость лекарственных средств, изделий медицинского назначения или медицинской техники, в отношении которых совершена фальсификация, превышающая одну тысячу месячных расчетных показателей; 324, 325, 326, 328, 329, 330, 332, 333, 334, 335, 337, 338, 340, 341 и 343 – стоимостное выражение затрат, необходимых для восстановления окружающей среды и потребительских свойств природных ресурсов, в размере, превышающем одну тысячу месячных расчетных показателей; 344 – размер ущерба, превышающий две тысячи месячных расчетных показателей; 350, 354, 355 и 356 – ущерб, причиненный гражданину в размере, в сто раз превышающем месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству в размере, в пятьсот раз превышающем месячный расчетный показатель; 365 – ущерб, причиненный гражданину на сумму, в сто раз превышающую месячный расчетный показатель, либо ущерб, причиненный организации или государству на сумму, в одну тысячу раз превышающую месячный расчетный показатель; 366 и 367 – сумма денег, стоимость ценных бумаг, иного имущества или выгоды имущественного характера свыше трех тысяч до десяти тысяч месячных расчетных показателей; 399 – стоимость специальных технических средств, превышающая пять тысяч месячных расчетных показателей; в иных статьях – размер ущерба на сумму, в пятьсот раз превышающую месячный расчетный показатель; | Обоснование к статьям 222, 233, 245 УК |
|  | Статья 41. Штраф  ….  2. За уголовные проступки штраф устанавливается в пределах от двадцати пяти до пятисот месячных расчетных показателей, за преступления – в пределах от пятисот до десяти тысяч месячных расчетных показателей, а за преступления, предусмотренные статьями 366, 367 и 368 настоящего Кодекса, – в размере, установленном в санкции соответствующей статьи Особенной части настоящего Кодекса. Размер штрафа определяется судом с учетом тяжести совершенного уголовного правонарушения и имущественного положения осужденного. | Статья 41. Штраф  ….  2. За уголовные проступки штраф устанавливается в пределах от двадцати пяти до пятисот месячных расчетных показателей, **а за проступки, предусмотренные статьями 214, 216, 219, 221, 233, 234, 245 настоящего Кодекса, – в размере, установленном в санкции соответствующей статьи Особенной части настоящего Кодекса,** за преступления – в пределах от пятисот до десяти тысяч месячных расчетных показателей, а за преступления, предусмотренные статьями 366, 367 и 368 настоящего Кодекса, – в размере, установленном в санкции соответствующей статьи Особенной части настоящего Кодекса. Размер штрафа определяется судом с учетом тяжести совершенного уголовного правонарушения и имущественного положения осужденного. | В отдельных статьях УК (214, 216, 219, 221, 233, 234, 245) предлагается исключить наказание в виде ограничения и лишения свободы, перевести деяния в категорию проступков. При этом, действующие размеры штрафов сохраняются. Они значительно превышают пределы штрафов для проступков, установленные ст.41 УК.  В этой связи, предлагается внести соответствующие поправки в ст.41 УК (). |
|  | **Кодекс Республики Казахстан «О налогах и других обязательных платежах в бюджет»** | | |
|  | Статья 115. Затраты, не подлежащие вычету  Вычету не подлежат:  …  **2) расходы по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда, произведенные с даты начала преступной деятельности, установленной судом, за исключением расходов по сделкам с налогоплательщиками, не указанными в приговоре или постановлении суда, либо признанным судом действительными в гражданско-правовом порядке;**  … | Статья 115. Затраты, не подлежащие вычету  Вычету не подлежат:  …  **2) установленные налоговым органом в ходе налоговой проверки расходы по сделке (операции), совершенные без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, признанным незаконно образованным (созданным, реорганизованным) юридическим лицом на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда.**  … | В связи с изменением ст. 215 УК и исключением института «лжепредприятие». |
|  | Статья 257. Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет  …  3. Сумма налога на добавленную стоимость не подлежит отнесению в зачет:  **1) по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда, за исключением сумм налога на добавленную стоимость, отнесенных в зачет, по сделкам с налогоплательщиками, не указанными в приговоре или постановлении суда, либо признанными судом действительными в гражданско-правовом порядке;**  … | Статья 257. Налог на добавленную стоимость, не подлежащий отнесению в зачет  …  3. Сумма налога на добавленную стоимость не подлежит отнесению в зачет:  **1) установленные налоговым органом в ходе налоговой проверки сделки (операции), совершенные без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров с налогоплательщиком, признанным незаконно образованным (созданным, реорганизованным) юридическим лицом на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда.**  … | В связи с изменением ст. 215 УК и исключением института «лжепредприятие». |
|  | Статья 627. Понятие, типы и виды налоговых проверок…9. Налоговые проверки подразделяются на следующие типы: …  2) внеплановые – налоговые проверки, не указанные в подпункте 1) настоящего пункта, в том числе осуществляемые:  …  по вопросам определения налогового обязательства **по операциям с налогоплательщиком, признанным лжепредприятием на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда;**  … | Статья 627. Понятие, типы и виды налоговых проверок …9. Налоговые проверки подразделяются на следующие типы: …  2) внеплановые – налоговые проверки, не указанные в подпункте 1) настоящего пункта, в том числе осуществляемые:  …  по вопросам определения налогового обязательства **по сделке (операции) с налогоплательщиком, признанным незаконно образованным (созданным, реорганизованным) юридическим лицом на основании вступившего в законную силу приговора или постановления суда, установленной налоговым органом в ходе камерального контроля совершенной без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;**  … | В связи с изменением ст. 215 УК и исключением института «лжепредприятие». |