

К ВОПРОСУ О ВОЗМЕЩЕНИИ УЩЕРБА, ПРИЧИНЕННОГО ДЕЙСТВИЯМИ ЛЖЕПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ

БЕРЕМКУЛОВ Б. О.

Академия финансовой полиции РК

***Анотация:** Бул мақалада автор жалған ээлік кылуучулуктун Республика Казахстандын экономикалык коопсуздугуна коркунуч келтирүүсүн жана жалған ээлік кылуучулуктан улам келтирилген зыяндарды төлөтүүнүн кээ бир чараларын караган.*

***Анотация:** В данной статье автором рассмотрены современные угрозы лжепредпринимательства экономической безопасности Республики Казахстан и некоторые меры по возмещению ущерба, причиненного действиями лжепредпринимателей.*

***Abstract:** In this article author consider present threat false entrepreneurship for economic security the Republic of Kazakhstan and some action to recover damages caused by acts false entrepreneurs.*

***Ключевые слова:** лжепредпринимательство, финансовая полиция, ущерб, экономическая безопасность.*

Происходящие преобразования в современном казахстанском обществе, в его политической, культурной, экономической жизни влекут как позитивные, так и негативные последствия. Одним из таких последствий являются видоизменения преступлений в сфере экономики и финансов.

Усиление контрольных функций исполнительной власти повлияло на противодействие со стороны «нечистоплотных» предпринимателей, которые в целях получения дополнительных доходов идут на различные виды ухищрений, а порой и на явные противозаконные действия, одним из которых является лжепредпринимательство.

Одной из первоочередных задач и приоритетных направлений деятельности органов финансовой полиции определена борьба с преступлениями, связанными с лжепредпринимательством, поскольку лжепредпринимательство оказывает негативное влияние на создание конкурентоспособного бизнеса и ведет к подрыву экономики страны, выраженные в уклонении от уплаты налогов, хищения бюджетных средств, выделенных на государственные закупки и последующей их легализации [1].

В процессе решаемых задач, поставленных перед органами финансовой полиции, и в разрезе данной научной статьи могут быть предложены некоторые меры по возмещению ущерба, причиненного действиями лжепредпринимателей.

Вопросы определения ущерба по данной категории дел, действительно, являются сложными. Согласно Нормативному постановлению Верховного Суда Республики Казахстан от 12 января 2009 года № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о лжепредпринимательстве», ущерб в каждом конкретном случае должен определяться исходя из сумм полученного кредита, не уплаченных контрагентом лжепредприятия налогов и тому подобное [2]. Причиненный государству ущерб определяется как сумма налогов, от уплаты которых уклонился контрагент. Лжепредприятиям не могут быть начислены налоги, что исключает включение их сумм в ущерб, причиненный в результате лжепредпринимательства. В свою очередь, ущерб является четко измеримой категорией реальности, которая не может быть

¹ Концепция от 2 февраля 2001 года № 201 «Концепция борьбы с правонарушениями в сфере экономики на 2001-2003 годы».

² Статистические данные о зарегистрированных преступлениях в сфере лжепредпринимательства за 2007 – 2010 гг., составленные Агентством по борьбе с экономической и коррупционной преступностью РК.

относительно предполагаемой. В следственной практике часто встают вопросы как правильно и точно определить ущерб государству. Согласно нормативному постановлению, ущерб должен содержаться в суммах налога на добавленную стоимость и корпоративного подоходного налога, отраженных в выставленных лжепредприятием контрагентам счет-фактурах.

В соответствии со ст.82 Налогового кодекса РК объектом обложения корпоративным подоходным налогом (далее - КПН), в частности является налогооблагаемый доход. Налогооблагаемый доход определен как разница между совокупным годовым доходом и вычетами. В совокупный годовой доход включаются все виды доходов налогоплательщика, в том числе доход от реализации.

Объектом обложения налога на добавленную стоимость (далее – НДС) является облагаемый оборот, к которому, в частности, относится оборот, совершаемый плательщиком НДС, по реализации товаров, работ, услуг в Республике Казахстан, за исключением необлагаемого оборота.

Однако однозначно утверждать, что это окончательный и верный ущерб, нельзя, так как последний должен быть установлен по приговору суда. И в тоже время состав ст.192 УК РК – материальный, и ожидать приговора будет невозможно без направления дела в суд.

Следственно-судебная практика сложилась таким образом, что в этом случае ущерб, причиненный государству от лжепредпринимательства, определяется как сумма налогов и пени, начисленных лжепредприятию. По нашему глубокому убеждению, такой подход в принципе является неправильным. Начисляя налоги лжепредприятию, мы придаем ему легитимность. Ведь наличие объектов налогообложения предполагает предпринимательскую деятельность. Поэтому если мы признаем коммерческую организацию лжепредприятием, то нельзя этой организации начислять налоги. Очевидно, что в случаях незаконного обналичивания денег, когда отсутствует реализация товаров, работ, услуг, незаконно освобождается от налогов контрагент. Ведь он на основании фиктивных документов, полученных от лжепредприятия, занижает суммы налогов, подлежащих уплате в бюджет. В этом случае надо решать вопрос о его привлечении к уголовной ответственности за уклонение от налогов. В любом случае взыскание приговором ущерба с виновного лица не освобождает контрагента от выполнения обязанностей, прямо предусмотренных налоговым законодательством.

Специфика уголовных дел этой категории заключается в том, что они влекут последствия для всех лиц, которые имели отношения с лжепредприятиями.

Выявление лжепредпринимательств является прерогативой органов финансовой полиции, по данным которой в 2005-2010 годах в суды направлено свыше 1200 дел по лжепредпринимательству, ни по одному из них контрагенты к уголовной ответственности не привлекались ^[3]. В соответствии с нормами Уголовного кодекса к уголовной ответственности контрагенты привлекаются только в том случае, когда установлен сговор между ними и лицами, создавшими лжепредприятие. Таким образом, действующее налоговое законодательство позволяет возместить нанесенный ущерб с недобросовестных контрагентов лжепредприятий путем применения налоговых санкций.

Юридическое лицо признается лжепредприятием по решению суда. После, данное решение направляется в налоговые органы для возмещения ущерба с контрагентов лжепредприятия, которые путем использования лже счет-фактур уклоняются от уплаты налогов. Налоговым органом на основании данного решения суда налогоплательщик-лжепредприятие снимается с реестра плательщиков НДС, и наименование лжепредприятия размещается на ВЕБ-сайт Налогового комитета МФ РК. После этого,

³ Нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан от 12 января 2009 года № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о лжепредпринимательстве».

согласно регламента НК МФ РК в течении 10-и дней всем контрагентам лжепредприятия направляются уведомления о самостоятельном устранении нарушений по результатам камерального контроля (уведомление №7). Срок исполнения данного уведомления 30 рабочих дней. В случае не устранения нарушения налоговым органом должны быть выставлены уведомления №9, с одновременным закрытием счетов налогоплательщика-контрагента. Однако, налоговыми органами после завершения сроков исполнения уведомления №7, при невыполнении обязательств в отношении налогоплательщиков-контрагентов не принимаются конкретные меры.

В связи с этим, полагаю бы внести следующие предложения:

1. После вступления в законную силу решения суда о признании предприятия лжепредприятием, в течении 3-х дней разместить регистрационные данные лжепредприятия на ВЕБ-сайт НК МФ РК.

2. Сократить сроки исполнения уведомления №7 по контрагентам лжепредприятий до 15 рабочих дней.

3. Если налогоплательщик-контрагент не отреагировал на уведомление №7, налоговый орган самостоятельно проводит комплексные налоговые проверки с доначислением суммы налогов (НДС и КПП) по системе «Пирамида» с внесением соответствующих корректировок в программе ИНИС. В случае превышения сумм доначисленных налогов 2000 МРП направлять в органы финансовой полиции для принятия процессуального решения.

4. Увеличить размер штрафа в санкции ст. 192 УК РК и назначать его соразмерно тяжести совершенного преступления или равной сумме ущерба, а также целесообразно увеличить санкции ч. 1 ст. 192 УК РК отнести его к преступлению средней тяжести.

Данные меры ускорили бы процесс возмещения ущерба, нанесенного лжепредприятиями, с контрагентов и существенно повысили бы поступление средств в бюджет в виде налоговых платежей.

Литература:

1. Концепция от 2 февраля 2001 года № 201 «Концепция борьбы с правонарушениями в сфере экономики на 2001-2003 годы».

2. Нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан от 12 января 2009 года № 1 «О некоторых вопросах применения законодательства о лжепредпринимательстве».

3. Статистические данные о зарегистрированных преступлениях в сфере лжепредпринимательства за 2007 – 2010 гг., составленные Агентством по борьбе с экономической и коррупционной преступностью РК.