

## Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности

### 1. Общая характеристика уголовных правонарушений в сфере экономической деятельности.

### 2. Виды. уголовных правонарушений в сфере экономической деятельности.

1. Обязательным признаком ряда преступлений, относящихся к рассматриваемой главе, является предмет преступления. Объективная сторона большинства рассматриваемых преступлений характеризуется совершением действий, но некоторые могут совершиться и путем бездействия. Например, невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 235 УК), уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов (ст. 236 УК), нарушение правил бухгалтерского учета (ст. 241 УК), уклонение от уплаты налогов (статьи 244, 245 УК). Обязательным признаком ряда уголовных правонарушений в сфере экономической деятельности является наступление предусмотренных законом общественно опасных последствий. Они содержат материальные составы. Например, преступления, предусмотренные статьями 214, 215, 240, 221, 226, 228, 237, 244, 245 и др. УК. Некоторые статьи, входящие в рассматриваемую главу УК, носят бланкетный характер. Например, статьи 228, 241 УК. С субъективной стороны все уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности характеризуются умышленной виной. Обязательным признаком субъективной стороны некоторых из них является мотив и цель (статьи 215, 218, 227 УК). Субъектом уголовных правонарушений в сфере экономической деятельности могут быть вменяемые лица, достигшие к моменту совершения преступления 16-летнего возраста. Субъектом некоторых уголовных правонарушений в сфере экономической деятельности могут быть только должностные лица в коммерческих организациях или индивидуальный частный предприниматель (статьи 214, 215, 244, 245 У К), работники банка (статьи 242, 243 УК РК). По непосредственному объекту уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности можно условно подразделить на следующие виды:

1) преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности: незаконное предпринимательство или незаконная банковская деятельность (ст. 214 УК), лжепредпринимательство (ст. 215 УК), легализация денежных средств или иного имущества, приобретенного незаконным путем (ст. 218 УК), монополистические действия и ограничение конкуренции (ст. 221 УК), незаконное использование товарного знака (ст. 222 УК), незаконное получение и разглашение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну (ст. 223 УК), неправомерные действия при банкротстве (ст. 237 УК), преднамеренное банкротство (ст. 238 У К) ложное банкротство (ст. 240 УК), нарушение правил бухгалтерского учета (ст. 241 УК), рейдерство (ст. 249 УК), принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения (ст. 248 УК);

2) преступления в денежно-кредитной сфере: незаконное получением нецелевое использование кредита (ст. 219 УК), нарушение порядка выпуска (эмиссии) ценных бумаг (ст. 224 УК), внесение в реестр держателей ценных бумаг заведомо ложных сведений (ст. 226 УК), представление заведомо ложных сведений об операциях с ценными бумагами (ст. 227 УК), нарушение правил проведения операций с ценными бумагами (ст. 228 УК), изготовление или сбыт поддельных денег или ценных бумаг (ст. 231 УК), изготовление или сбыт поддельных платежных карточек и иных платежных и расчетных документов (ст. 232 УК);

3) преступления в сфере финансовой деятельности: подделка и использование марок акцизного сбора (ст. 233 УК), экономическая контрабанда (ст. 234 УК),

невозвращение из-за границы средств в иностранной валюте (ст. 235 УК), уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов (ст. 236 УК), предоставление заведомо ложных сведений о банковских операциях (ст. 242 УК), незаконное использование денежных средств банка (ст. 243 УК), уклонение гражданина от уплаты налога (ст. 244 УК), уклонение от уплаты налогов с организаций (ст. 245 УК);

4) преступления в сфере торговли и обслуживания населения: получение незаконного вознаграждения (ст. 247 УК);

2. Преступления в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности. Незаконное предпринимательство, незаконная банковская деятельность (ст. 214). Общественная опасность незаконного предпринимательства или незаконной банковской деятельности выражается в том, что в результате его совершения причиняется значительный ущерб экономике государства. Объектом рассматриваемого преступления являются общественные отношения по поводу осуществления основанной на законе нормальной предпринимательской деятельности.

В соответствии со ст. 10 ГК РК под предпринимательством понимается инициативная деятельность граждан и юридических лиц, независимо от формы собственности, направленная на получение прибыли или чистого дохода путем удовлетворения спроса на товары (работы, услуги), основанная на частной собственности (индивидуальное предпринимательство) либо на праве хозяйственного ведения государственного предприятия (государственное предпринимательство). Предпринимательская деятельность осуществляется от имени, за риск и под имущественную ответственность предпринимателя. Аналогичное понятие дается и в п.5 ст.1 Закона РК «О частном предпринимательстве» от 31 января 2006 г. Предпринимательская деятельность граждан и юридических лиц подлежит обязательной государственной регистрации. Граждане вправе заниматься предпринимательской деятельностью с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Регистрация юридических лиц осуществляется на основании Закона РК «О государственной регистрации юридических лиц и учётной регистрации филиалов и представительств» от 17 апреля 1995 г. (с посл. изм. и доп.). Регистрация физических лиц, занимающихся предпринимательской деятельностью осуществляется на основании Закона РК «О частном предпринимательстве» от 31 января 2006 г. Под лицензией понимается выдаваемое компетентным государственным органом разрешение гражданину или юридическому лицу заниматься определенным видом деятельности или совершать определенные действия. Положение о лицензиях регламентируется Законом РК «О лицензировании» от 17 апреля 1995 г. (с посл. изм. и доп.). Право предпринимателя осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии возникает с момента получения такой лицензии или в указанный в ней срок и прекращается по истечении этого срока, если иное не установлено законом или иными правовыми актами. Лицензирование отдельных видов предпринимательской деятельности осуществляется в целях обеспечения защиты интересов потребителей, повышения качества обслуживания населения, соблюдения градостроительных, экологических и санитарных норм. С объективной стороны предпринимательство признается незаконным, если осуществляется: - без регистрации; - без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования; - путем занятия запрещенными видами предпринимательской деятельности. Под государственной регистрацией юридических лиц понимается проверка

соответствия учредительных документов создаваемого юридического лица законам РК, выдача им свидетельства о государственной регистрации с присвоением регистрационного номера и занесение сведений о юридических лицах в единый Государственный регистр.

Обязательной государственной регистрации подлежат индивидуальные предприниматели, которые отвечают одному из следующих условий: 1 - используют труд наемных работников на постоянной основе; 2 - имеют от предпринимательской деятельности совокупный годовой доход, исчисленный в соответствии с налоговым законодательством в размере, превышающем необлагаемый налогом размер совокупного годового дохода, установленный для физических лиц законодательными актами РК. Государственную регистрацию юридических и физических лиц осуществляет уполномоченный орган Министерства юстиции РК. Под осуществлением предпринимательской деятельности без регистрации понимается занятие ею при отсутствии документа, свидетельствующего о государственной регистрации юридического лица или индивидуального предпринимателя.

Осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения (лицензии) имеет место, когда получение такого разрешения обязательно, то есть такая деятельность без получения лицензии запрещена законодательством о лицензировании. К предпринимательской деятельности подлежащей обязательному лицензированию относятся такие виды деятельности: 1 - связанные с объектами повышенной опасности или имеющие особо важное государственное значение (производство и реализация вооружения, боевой техники, использования недр, использования радиочастот и т. д.); 2 - связанные с обслуживанием населения (образовательная, медицинская, коммерческая деятельность, а также в сфере азартных игр — лотереи, казино); 3 - связанные с концентрацией финансовых ресурсов (банковская, аудиторская, страховая деятельность, операции с валютными ценностями, ценными бумагами, фондовые биржи и т. д.).

Предпринимательская деятельность является незаконной не только при отсутствии лицензии, но и при нарушении условий лицензирования. Это может быть осуществление предпринимательской деятельности сверх установленного лицензией срока; занятие иным видом деятельности, чем это предусмотрено лицензией; передача лицензии другому лицу и т. д. Верховный Суд РК в вышеуказанном Нормативном постановлении от 18 июня 2004 г. дает разъяснение, что при установлении факта занятия запрещенным видом предпринимательской деятельности виновное лицо несет уголовную ответственность по соответствующей статье УК, устанавливающей запрет на осуществление определенного вида деятельности, а при отсутствии специальной нормы — по ст. 214 УК. Приобретение, хранение товаров, предоставление помещений, транспортных услуг и иное содействие осуществлению незаконной предпринимательской деятельности влечет уголовную ответственность лишь в тех случаях, когда эти действия совершались с прямым умыслом лицом, осведомленным о незаконности предпринимательской деятельности. Действия такого лица надлежит квалифицировать как пособничество незаконному предпринимательству независимо от того, получало ли оно вознаграждение за оказанные услуги. Если указанные действия совершались с целью получить совместно с предпринимателем прибыль от незаконной предпринимательской деятельности, то их следует расценивать как соисполнительство в преступлении, предусмотренном ст. 214 УК (п. п. 7-8 Нормативного постановления от 18 июня 2004 г.). При совершении в ходе незаконной предпринимательской деятельности действий, образующих состав другого преступления, содеянное квалифицируется по совокупности статей,

предусматривающих ответственность за незаконное предпринимательство, и статье Уголовного кодекса, устанавливающей ответственность за иное совершенное преступление. Для привлечения к уголовной ответственности по ст. 214 УК необходимо установить, чтобы указанные в диспозиции действия причинили крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо было сопряжено с извлечением дохода в крупном размере или производством, хранением и сбытом подакцизных товаров в значительных размерах. Крупный ущерб изложен в статье 3 УК РК. Уголовным законодательством РК используется понятие дохода, данного в рамках налогового законодательства. Так, ст. 81 Налогового кодекса РК от 12 июня 2001 г. (с посл. изм. и доп.) устанавливает доход как сумму, полученную от реализации товаров, работ, услуг, без учета расходов, понесенных в ходе этой деятельности. К статье 79 Налогового кодекса РК закрепляет положение о том, что этот вид дохода входит в понятие совокупного годового дохода и определяет налогооблагаемый доход, то есть разницу между совокупным годовым доходом и предусмотренными вычетами. При определении же совокупного годового дохода в него включаются все доходы, подлежащие получению в РК и за ее пределами в течение налогового периода за исключением вычетов, например, от передачи активов на безвозмездной основе или их реализации по заниженной стоимости. Верховный Суд РК в п. 9 названного Нормативного постановления дает разъяснение, что при определении крупного или особо крупного размера дохода, являющегося обязательным признаком преступления, предусмотренного ст. 214 УК, учитываются только средства и имущество, полученные виновным именно в результате осуществления предпринимательской деятельности без регистрации либо без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, или с нарушением условий лицензирования, а равно в результате занятия запрещенными видами предпринимательской деятельности. Доход, полученный при осуществлении той части деятельности, которая признана законной, учитываться при этом не должен. Доход, полученный в результате совершения преступления в сфере экономической деятельности, предусмотренного гл. 8 УК, подлежит взысканию с виновного и обращению в доход государства как результат неосновательного обогащения, нажитого преступным путем. Деньги и иное имущество, полученные виновным лицом в качестве вознаграждения, подлежат возвращению их владельцу в тех случаях, когда он ошибочно полагал, что оплатил работу или услуги, не входящие в круг обязанностей осужденного. В соответствии с п. 4 ч.3 ст. 118 Уголовно-процессуального кодекса РК имущество, предметы, непосредственно применявшиеся для извлечения дохода при осуществлении незаконной предпринимательской деятельности, признанные вещественными доказательствами, подлежат обращению в доход государства, а в случае их обнаружения в доход государства с виновного взыскивается их стоимость. Под производством понимаются умышленные действия по созданию подакцизных товаров кустарным или заводским способом, переделка каких-либо предметов, в результате которых они приобретают свойства подлинных подакцизных товаров. Под хранением следует понимать любые умышленные действия, связанные с нахождением подакцизных товаров во владении лица (при себе, в помещении, в тайнике и др. местах). Продолжительность хранения на квалификацию не влияет. Сбыт предполагает их отчуждение, а именно, выпуск подакцизных товаров в обращение путем их продажи, дарения, размена, обмена, предоставления в займы и т. д. При производстве, хранении или сбыте подакцизных товаров уголовная ответственность по ч. 1 ст. 214 УК наступает в случаях, если стоимость этих товаров превышает одна тысяча месячных

расчетных показателей (п. 2 примечание к ст. 3 УК РК). Обязательным элементом объективной стороны рассматриваемого состава преступления является наличие причинной связи между фактом совершения незаконного предпринимательства и наступившими последствиями. Субъектом преступления является физическое вменяемое лицо, достигшее 16-летнего возраста. С субъективной стороны преступление совершается умышленно. Виновный сознает, что осуществляет предпринимательскую деятельность без регистрации либо без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательна, или с нарушением условий лицензирования, а также запрещенными видами предпринимательской деятельности, предвидит, что в результате его действий возможно или неизбежно будет причинен крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо они (действия) будут сопряжены с извлечением дохода в крупном размере, или будут сопровождаться производством, хранением и сбытом подакцизных товаров в значительных размерах, и желает наступления этих преступных последствий. Незаконное предпринимательство признается квалифицированным видом преступления, если оно совершено: а) преступной группой; б) сопряжено с извлечением дохода в особо крупном размере; в) совершенное неоднократно. Совершение преступления организованной группой, согласно ч. 3 ст. 31 УК, предполагает, что устойчивая преступная группа заранее объединилась для занятия незаконной предпринимательской деятельностью. Под извлечением дохода в особо крупном размере следует понимать доход, сумма которого превышает двадцать тысяч месячных расчетных показателей, установленных законодательством РК на момент совершения преступления (примечание к ст. 3 УК). Ранее совершенное неоднократно смотреть статью 12 УК РК.

3. Преступления в денежно-кредитной сфере и финансовой деятельности. Незаконное получение и нецелевое использование кредита (ст. 219 УК). Непосредственным объектом рассматриваемого преступления являются общественные отношения в сфере кредитной деятельности банков и других кредитных учреждений. Дополнительный объект преступления - имущественные интересы кредиторов. Предмет преступления - кредит, дотации либо льготные условия кредитования. Кредит представляет собой ссуду в виде денежных средств или товаров, которые кредитор представляет заемщику на условиях возвратности. Дотация - это денежные средства, выдаваемые из государственного бюджета в безвозвратном порядке. Льготные условия кредитования - различные преимущества, частичные освобождения от установленных правил кредитования. Объективная сторона данного преступления может являться как действием - получением кредита, дотаций либо льготных условий путем представления заведомо с сведений о хозяйственном положении, финансовом или залоговом имуществе или об иных обстоятельствах, имеющих значение для получения кредита, дота-»льготных условий, так и бездействием - не сообщением собственнику или иному кредитору информации о возникновении обстоятельств, могущих повлечь прекращение кредитования, дотирования, отмену льгот либо ограничение размера выделенного кредита или дотации. Способом совершения данного преступления является представление заведомо ложных сведений о хозяйственном положении, финансовом состоянии или залоговом имуществе об иных обстоятельствах, имеющих значение для получения кредита, дотаций либо льготных условий. Состав настоящего преступления - материальный. Незаконное получение кредита будет окончено тогда, когда это деяние причинит крупный ущерб, размер которого определен в статье 3 УК РК. Настоящее преступление следует отграничивать от хищения в форме мошенничества, так как при совершении первого виновный не ставит перед собой цели безвозмездного изъятия имущества кредитора, а полагает в будущем вернуть кредит.

Субъективная сторона рассматриваемого преступления - вина в виде прямого умысла. Индивидуальный предприниматель или руководитель организации сознает, что получает кредит, дотации либо льготные условия кредитования путем либо представления заведомо ложных сведений о хозяйственном положении, финансовом состоянии, залоговом имуществе или об иных обстоятельствах, имеющих значение для получения кредита, дотаций либо льготных условий, либо не сообщения банку или иному кредитору информации о возникновении обстоятельств, могущих повлечь прекращение кредитования, дотирования, отмену льгот либо ограничение размеров выделенного кредита или дотации, и желает получить кредит, дотации либо льготные условия кредитования. По отношению к общественно опасному последствию у виновного может быть вина как в форме умысла т.е. виновное либо предвидит возможность или неизбежность причинения крупного ущерба и желает такой ущерб причинить, либо сознательно его допускает или безразлично относиться к его наступлению, либо в форме неосторожности, когда виновный предвидит возможность причинения крупного ущерба, но рассчитывает его предотвратить. Субъект преступления - специальный – вменяемый, индивидуальный предприниматель или руководитель организации 16 лет. Квалифицированный состав данного преступления заключается в использовании государственного целевого кредита либо кредита, выданного под гарантии государства, не по прямому назначению, если это причинило крупный ущерб гражданину, организации или государству. В соответствии со ст. 19 Закона РК от 1 апреля 1999 г. «О бюджетной системе» Министерство финансов РК от имени Правительства РК вправе предоставлять кредиты в пределах сумм, предусмотренных в республиканском бюджете. Кредитом выданным под гарантию государства, является кредит, по которому Правительство РК обязуется частично или полностью погасить задолженность перед кредитором в случае не уплаты заемщиком причитающейся с него суммы в установленный срок (ст. 1). Кредит, выданный под гарантию государства, является одним из средств обеспечения возвратности кредита. Использование кредита не по прямому назначению означает использование кредита на цели, не предусмотренные кредитным договором.

Подделка и использование марок акцизного сбора (ст. 233 УК). В соответствии с Законом РК от 16 июля 1999 года «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам государственного регулирования производства и оборота этилового спирта и алкогольной продукции» статья 233 УК РК была изложена в новой редакции. В отличие от прежней ныне действующая редакция данной статьи состоит из двух частей. Непосредственный объект рассматриваемого преступления - общественные отношения в сфере финансовой деятельности государства, так как акциз является одним из общегосударственных налогов в соответствии со статьей 3 Указа Президента Республики Казахстан, имеющего силу закона, от 24 апреля 1995 года «О налогах и других обязательных платежах». Предмет преступления - марка акцизного сбора, которой маркируются подакцизные товары, которые можно разделить на две группы: отечественные и импортные товары в виде шампанских вин, водки, ликероводочных изделий, крепленых напитков, крепленых соков, бальзамов, коньяка, табачных изделий. Первая часть статьи 233 УК РК предусматривает ответственность за нарушение порядка и правил маркировки подакцизных товаров марками акцизного сбора, повлекшее причинение значительного ущерба. В соответствии с рядом нормативных актов предусмотрен определенный порядок приобретения, маркировки и хранения подакцизных марок. В качестве примера можно привести Постановление Правительства РК от 19 апреля 1999 года «О маркировке отдельных видов подакцизных товаров марками акцизного сбора (с изменениями, внесенный постановлением Правительства РК от

25 июня 1999 года, Приказ Государственного таможенного комитета РК от 24 апреля 1997 года «Об утверждении Порядка продажи марок акцизного сбора и таможенного оформления маркированных товаров» и др. Маркировку подакцизных товаров осуществляют отечественные товаропроизводители и импортеры. В отношении отечественных товаров маркировку осуществляют налоговые органы, а в отношении импортных товаров - таможенные органы, которые контролируют порядок использования приобретенных марок. Объективная сторона данного преступления состоит из деяния, преступного последствия и причинной связи между деянием и последствием. Данное преступление может быть совершено действием или бездействием, которое нарушает порядок и правила маркировки подакцизных товаров марками акцизного сбора. Это может выражаться в виде покупки марок акцизного сбора не у налоговых или таможенных органов, в виде перепродажи, передачи или отчуждения в других формах иным лицам, за исключением возврата налоговым или таможенным органам, невозвращения неиспользованных марок и др. Последствием настоящего преступления является причинение значительного ущерба. В соответствии с пояснением к статье 3 УК РК значительным ущербом признается ущерб, причиненный на сумму, в пятьсот раз превышающую месячный расчетный показатель. Субъективная сторона преступления - вина в виде прямого умысла. Виновный осознает, что нарушает порядок и правила маркировки подакцизных товаров марками акцизного сбора, и желает совершить эти действия. Субъект преступления - физическое вменяемое лицо, достигшее 16 лет. Часть вторая настоящей статьи предусматривает ответственность за изготовление или приобретение с целью сбыта, а равно использование или сбыт заведомо поддельных марок акцизного сбора. Изготовление поддельных марок акцизного сбора полная или частичная подделка предметов настоящего преступления. Изготовление может осуществляться как вручную, так и с использованием технических средств. Способ изготовления не влияет на квалификацию, но может учитываться при назначении наказания. Приобретение - возмездное или безвозмездное получение поддельных марок акцизного сбора. При совершении настоящего преступления путем изготовления или приобретения необходимо обязательно установить тот факт, что виновный преследовал специальную цель - сбыт марок акцизного сбора. Использование - применение поддельных марок акцизного сбора под видом подлинных. Сбыт - выпуск в обращение поддельных марок акцизного сбора. Способы осуществления сбыта могут быть различными - продажа, плата за услуги, обмен и т.д. Главное, чтобы данные предметы были переданы виновным другим лицам. Состав преступления - формальный. Преступление будет окончено с момента совершения любого из перечисленных действий.

## **Criminal offenses in the sphere of economic activity**

- 1. General characteristics of criminal offenses in the sphere of economic activity.**
- 2. Types criminal offenses in the sphere of economic activity.**

**1. An obligatory sign of a number of crimes pertaining to the chapter under consideration is the subject of crime. The objective side of most of the crimes under consideration is characterized by the commission of actions, but some can be accomplished through inaction. For example, non-return from abroad of funds in foreign currency (Article 235 of the Criminal Code), evasion from payment of customs duties and fees (Article 236 of the Criminal Code), violation of accounting rules (Article 241 of the Criminal Code), evasion of payment taxes (articles 244, 245 of the Criminal Code). An obligatory sign of a number of criminal offenses in the sphere of economic activity is the onset of socially dangerous consequences envisaged by law. They contain material compositions. For example, the crimes provided for in articles 214, 215, 240, 221, 226, 228, 237, 244, 245 and other CC. Some articles included in the chapter of the Criminal Code are blank. For example, articles 228, 241 of the Criminal Code. From the subjective side, all criminal offenses in the sphere of economic activity are characterized by deliberate guilt. Obligatory sign of the subjective side of some of them is motive and purpose (articles 215, 218, 227 CC). The subject of criminal offenses in the sphere of economic activity may be sane persons who reached the age of committing a crime of 16 years of age. The subject of certain criminal offenses in the sphere of economic activity can be only officials in commercial organizations or an individual private entrepreneur (articles 214, 215, 244, 245 U K), employees of the bank (articles 242, 243 of the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan). By direct object of criminal offenses in the sphere of economic activity can be conditionally divided into the following types:**

**1) crimes in the sphere of entrepreneurial and other economic activities: illegal business or illegal banking activities (Article 214 of the Criminal Code), pseudo business (Article 215 of the Criminal Code), legalization of money or other property acquired illegally (Article 218 of the Criminal Code), monopolies (Article 221 of the Criminal Code), the illegal use of a trademark (Article 222 of the Criminal Code), the illegal receipt and disclosure of information constituting a commercial or bank secret (Article 223 of the Criminal Code), improper actions with the ba (Article 237 of the Criminal Code), premeditated bankruptcy (Article 238 U) false bankruptcy (Article 240 of the Criminal Code), violation of accounting rules (Article 241 of the Criminal Code), raiding (Article 249 of the Criminal Code), coercion to commit transaction or to refuse its commission (Article 248 of the Criminal Code);**

**2) crimes in the monetary and credit sphere: illegally receiving non-targeted use of credit (Article 219 of the Criminal Code), violation of the procedure for issuing (issuing) securities (Article 224 of the Criminal Code), entering in the register of holders of securities knowingly false information (art. 226 CC), submission of knowingly false information about operations with securities (Article 227 of the Criminal Code), violation of the rules for conducting transactions with securities (Article 228 of the Criminal Code), preparing or selling counterfeit money or securities (Article 231 CC), the manufacture or sale of counterfeit payment cards and other payment and settlement accounts document (item 232 CC.);**

**3) crimes in the sphere of financial activity: forgery and use of excise duty stamps (Article 233 of the Criminal Code), economic contraband (Article 234 of the Criminal Code), non-return of funds from foreign countries in foreign currency (Article 235 of the Criminal Code), evasion from payment of customs duties and fees (Article 236 of the Criminal Code), the provision of knowingly false information about banking operations (Article 242**



of the Criminal Code), illegal use of the bank's money (Article 243 of the Criminal Code), evasion of the citizen from paying taxes (art. 244 of the Criminal Code), evasion of payment of taxes from organizations (Article 245 of the Criminal Code); 4) crimes in the sphere of trade and servicing of the population: obtaining illegal compensation (Article 247 of the Criminal Code);

**2. Crimes in the field of entrepreneurial and other economic activities. Illegal business, illegal banking activities (Article 214). The public danger of illegal business or illegal banking activity is expressed in the fact that as a result of its commission significant damage is caused to the economy of the state.**

**The object of the crime under consideration are public relations regarding the implementation of a normal business activity based on law.**

**In accordance with Art. 10 of the Civil Code of the Republic of Kazakhstan for entrepreneurship is understood as the initiative activity of citizens and legal entities, regardless of the form of ownership, aimed at obtaining profit or net income by satisfying the demand for goods (work, services) based on private property (individual entrepreneurship) or on the right of economic management of state enterprises (state entrepreneurship). Entrepreneurial activity is carried out on behalf of, for the risk and under the property responsibility of the entrepreneur. A similar concept is also given in paragraph 5 of Article 1 of the Law of the Republic of Kazakhstan "On Private Entrepreneurship" of January 31, 2006. Entrepreneurial activity of citizens and legal entities is subject to compulsory state registration. Citizens have the right to engage in entrepreneurial activities from the time of state registration as an individual entrepreneur. Registration of legal entities is carried out on the basis of the Law of the Republic of Kazakhstan "On State Registration of Legal Entities and Registration of Branches and Representative Offices" of April 17, 1995 (with the last amended and supplemented). Registration of individuals engaged in entrepreneurial activity is carried out on the basis of the Law of the Republic of Kazakhstan "On Private Entrepreneurship" of January 31, 2006. A license is a permit issued by a competent state body to permit a citizen or legal entity to engage in a certain type of activity or perform certain actions. Regulations on licenses are regulated by the Law of the Republic of Kazakhstan "On Licensing" of April 17, 1995 (with the last amendment and additional). The entrepreneur's right to carry out activities for which it is necessary to obtain a license arises from the moment of receiving such a license or at the time specified therein and terminates at the expiration of this period, unless otherwise provided by law or other legal acts. The licensing of certain types of entrepreneurial activity is carried out in order to ensure the protection of the interests of consumers, improve the quality of service to the population, comply with town planning, environmental and sanitary standards. On the objective side, entrepreneurship is recognized as illegal if it: - without registration; - without special permission (license) in cases when such permission (license) is mandatory, or in violation of the licensing conditions; - by engaging in prohibited types of entrepreneurial activity. State registration of legal entities means checking compliance of the constituent documents of the created legal entity with the laws of the Republic of Kazakhstan, issuing them a certificate of state registration with the assignment of a registration number and recording information on legal entities in a single state register.**

**The obligatory state registration is subject to individual entrepreneurs who meet one of the following conditions: 1 - use the work of hired workers on an ongoing basis; 2 - have from the entrepreneurial activity the total annual income calculated in accordance with the tax legislation in the amount exceeding the tax-free amount of the aggregate annual income established for individuals by the legislative acts of the Republic of Kazakhstan. The state registration of legal entities and individuals is carried out by the authorized body of the Ministry of Justice of the Republic of Kazakhstan. Under the implementation of**

entrepreneurial activities without registration is understood the occupation of it in the absence of a document evidencing the state registration of a legal entity or an individual entrepreneur.

Realization of entrepreneurial activity without a special permit (license) takes place when obtaining such permission is mandatory, that is, such activity without obtaining a license is prohibited by the licensing legislation. The following types of activities are subject to compulsory licensing:

- 1 - associated with high-risk objects or having especially important state significance (production and sale of weapons, military equipment, use of subsoil, use of radio frequencies, etc.);
- 2 - related to the maintenance of the population (educational, medical, commercial activities, as well as in the field of gambling - lottery, casino);
- 3 - associated with the concentration of financial resources (banking, audit, insurance, operations with foreign exchange values)

Major damage is described in article 3 of the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan. The criminal legislation of the RK uses the concept of income given under the tax law. Thus, Art. 81 of the Tax Code of the Republic of Kazakhstan of June 12, 2001 (with the last amended and additional) establishes income as the amount received from the sale of goods, works, services, excluding expenses incurred in the course of this activity. K Article 79 of the Tax Code of the Republic of Kazakhstan fixes the provision that this type of income is included in the concept of total annual income and determines the taxable income, that is, the difference between the total annual income and the provided deductions. In determining the aggregate annual income, it includes all incomes to be received in the RoK and beyond during the tax period, with the exception of deductions, for example, from the transfer of assets on a gratuitous basis or their sale at a reduced cost. The Supreme Court of the Republic of Kazakhstan in clause 9 of the above-mentioned Normative Resolution provides an explanation that when determining a large or particularly large amount of income, which is an obligatory sign of a crime under Art. 214 of the Criminal Code, only funds and property received by the guilty as a result of the performance of entrepreneurial activities without registration or without special permission (license) are taken into account in cases when such permission (license) is mandatory, or with violation of the licensing conditions, as well as as a result of practicing prohibited species entrepreneurial activity. The income received from the implementation of that part of the activity that is recognized as legal is not to be taken into account. The income received as a result of committing a crime in the sphere of economic activity, stipulated in Ch. 8 of the Criminal Code, is subject to recovery from the perpetrator and conversion to the state income as a result of unjust enrichment, acquired by criminal means.

Money and other property received by the guilty person as compensation are subject to return to their owner in cases when he mistakenly believed that he paid for work or services not included in the duties of the convicted person. In accordance with clause 4, part 3 of Art. 118 of the Criminal Procedure Code of the Republic of Kazakhstan property, objects directly used to extract income when carrying out illegal business activities, recognized as material evidence, are subject to conversion to the state income, and in case of their non-detection, the cost of the state is charged to the guilty person. Production is understood as deliberate acts for the creation of excisable goods by handicraft or factory method, the re-creation of any objects, as a result of which they acquire the properties of genuine excisable goods. By storage, one should understand any intentional actions connected with the finding of excisable goods in the possession of a person (including, in a room, in a cache and other places). The duration of storage is not affected by the qualification. The sale assumes their alienation, namely, the release of excisable goods into circulation through sale, donation, exchange, exchange, lending, etc. In the production,

storage or sale of excisable goods, criminal liability for h . 1 tbsp. 214 CC comes in cases where the value of these goods exceeds one thousand monthly calculated indicators (paragraph 2 of the note to Article 3 of the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan). An obligatory element of the objective side of the crime in question is the existence of a causal link between the fact of the commission of illegal business and the consequences that have occurred. The subject of the crime is a physically responsible person who has reached the age of 16. On the subjective side, the crime is committed intentionally. The perpetrator is aware that he carries out entrepreneurial activities without registration or without special permission (license) in cases when such permission (license) is mandatory, or with violation of licensing conditions, and also prohibited types of entrepreneurial activity, foresees that as a result of his actions it is possible or inevitable large damage will be inflicted on citizens, organizations or the state, or they (actions) will involve the extraction of income on a large scale, or will be accompanied by production, x wounding and marketing of excisable goods on a large scale, and wishes the onset of these criminal consequences. Illegal business is recognized as a qualified crime if it is committed: a) by a criminal group; b) involves the extraction of income in a particularly large amount; c) committed repeatedly. Committing a crime by an organized group, according to Part 3 of Art. 31 of the Criminal Code, assumes that a stable criminal group has merged in advance to engage in illegal entrepreneurial activities. The extraction of income in a particularly large amount should be understood as income, the amount of which exceeds twenty thousand monthly calculation indicators established by the legislation of the Republic of Kazakhstan at the time of the crime (note to Article 3 of the Criminal Code). Previously committed repeatedly see article 12 of the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan.

**Crimes in den** The subjective side of the crime in question is guilt in the form of direct intent. An individual entrepreneur or head of an organization is aware that he is receiving a loan, subsidies or preferential terms of a loan by presenting knowingly false information about his economic situation, financial condition, collateral or other circumstances that have the meaning for obtaining a loan, subsidies or preferential terms, or not to the bank or other creditor of information about the occurrence of circumstances that may lead to termination of credit, subsidies, cancellation of benefits, or restriction of the amount s of a given loan or subsidy, and wants to receive loans, subsidies or preferential terms of lending. In relation to a socially dangerous consequence, the guilty person can have guilt both in the form of intent the perpetrator either foresees the possibility or the inevitability of inflicting major damage and wishes to cause or cause such damage, or consciously allow or care for his offense, or in the form of negligence, where the perpetrator foresees the possibility of causing major damage, but expects to prevent it. The subject of the crime is a special - sane, individual entrepreneur or the head of the organization for 16 years. The qualified composition of this crime is the use of a state targeted loan or a loan issued under state guarantees, not for a direct purpose, if it caused major damage to a citizen, organization or state. In accordance with Art. 19 of the Law of the Republic of Kazakhstan on April 1, 1999 "On the Budget System", the Ministry of Finance of the Republic of Kazakhstan on behalf of the Government of the Republic of Kazakhstan has the right to grant loans within the limits provided for in the republican budget. A loan under a state guarantee is a loan under which the Government of the Republic of Kazakhstan undertakes to partially or fully pay off the debt to the creditor in the event that the borrower fails to pay the amount due from him within the prescribed period (Article 1). A loan issued under a state guarantee is one of the means to ensure loan repayment. The use of a loan for a non-direct purpose means the use of a loan for purposes not provided for in the loan agreement. Submitting and using excise duty stamps (Article 233 of the Criminal Code). In accordance with the Law of the Republic of Kazakhstan dated July 16, 1999 "On Amendments and Additions to Certain Legislative Acts of the Republic of Kazakhstan on State Regulation of Production and Turnover of Ethyl Alcohol and Alcohol Products," article 233 of the

**Criminal Code of the Republic of Kazakhstan was amended in a new version. In contrast to the former, the current version of this article consists of two parts. The immediate object of the crime under consideration is public relations in the sphere of the financial activity of the state, since the excise tax is one of the state taxes in accordance with article 3 of the Decree of the President of the Republic of Kazakhstan having the force of law of April 24, 1995 "On taxes and other obligatory payments ". The crime subject is the excise duty stamp, which is marked excisable goods, which can be divided into two groups: domestic and imported goods in the form of champagne wines, vodka, alcoholic beverages, fortified beverages, fortified juices, balsams, cognac, tobacco products. The first part of Article 233 of the Criminal Code of the Republic of Kazakhstan provides for the violation of the procedure and rules for marking excisable goods with excise duty stamps, which caused significant damage. In accordance with a number of regulatory acts, a certain procedure for the acquisition, marking and storage of excisable brands is prescribed. As an example, the Decree of the Government of the RK dated April 19, 1999 "On marking certain types of excisable goods with excise duty stamps (with amendments, amendments to the Government of the Republic of Kazakhstan dated June 25, 1999, Order of the State Customs Committee of the RK dated April 24, 1997" On approval Order of sale of excise duty stamps and customs registration of marked goods ", etc. Marking of excisable goods is carried out by domestic producers and importers. marking is carried out by the tax authorities, and in respect of imported goods - by the customs authorities that control the use of acquired stamps. The objective side of this crime consists of an act, a criminal consequence and a causal link between action and consequence. or inaction, which violates the procedure and rules for marking excisable goods with excise duty stamps, which can be expressed in the form of buying excise stamps not from tax or customs transfer or alienation in other forms to other persons, with the exception of return to the tax or customs authorities, non-return of unused marks, etc. The consequence of this crime is causing significant damage. In accordance with the clarification to Article 3 of the Criminal Code**

