

ҚАЗАҚСТАН РЕСПУБЛИКАСЫ
ПРЕМЬЕР-МИНИСТРІНІҢ
БІРІНШІ ОРЫНБАСАРЫ



ПЕРВЫЙ ЗАМЕСТИТЕЛЬ
ПРЕМЬЕР-МИНИСТРА
РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН

010000, Нұр-Сұлтан қ., Үкімет үйі

010000, город Нур-Султан, Дом Правительства

№ _____

Депутатам
Мажилиса Парламента
Республики Казахстан
(по списку)

На № ДЗ-57 от 19.02.2020 года

Уважаемые депутаты!

Рассмотрев ваш депутатский запрос касательно признания сделок недействительными, сообщая следующее.

В 2017 году по предложению бизнес-сообщества декриминализована статья 215 «Лжепредпринимательство» Уголовного кодекса. Основным мотивом исключения данной статьи являлось минимизация вовлечения бизнеса в орбиту уголовного преследования и перенос акцента к мерам налогового администрирования.

Однако это не привело к существенному снижению теневых оборотов, а наоборот увеличило размеры незаконного обналичивания денежных средств и создание «фирм-однодневок». Так, объемы обналичивания средств с 2017 года выросли почти в 2 раза, сигнализируя о росте объемов «теневой» экономики в республике, что является следствием ослабления профилактики нарушений, выявляемых ранее в рамках статьи 215 Уголовного кодекса.

Справочно: объем обналичивания денежных средств в 2017 году находился на уровне 1,6 трлн. тенге, а в 2018 г. составил 2,4 трлн. тенге, т.е. рост на 0,8 трлн. тенге или 1,5 раза, за 12 месяцев 2019 г. показатель составил 2,7 трлн. тенге (рост по сравнению с аналогичным периодом 2018 года на 12%).

К примеру, порядка 350 компаний из 605 выигравших тендеры по государственным закупкам на суммы свыше 1 млрд. тенге уплачивают налогов менее 3% от совокупного годового дохода. То есть меньше чем субъекты малого бизнеса, работающие по упрощенной декларации. При этом в целях занижения налоговых обязательств вышеуказанные участники государственных закупок пользуются услугами компаний однодневок, через которые обналичивают денежные средства.

Так, одной из схем является приобретение нелегальных товаров и услуг по заниженной стоимости с целью их дальнейшей легализации по завышенной стоимости путем использования фиктивных документов для сокрытия фактической прибыли. Это позволяет недобросовестным предпринимателям демпинговать, создавая неконкурентные условия честному бизнесу.

В октябре 2018 года на территории **Карагандинской области** совместно с Комитетом национальной безопасности пресечена деятельность преступной группы, которая на протяжении около 10 лет успешно содействовала субъектам предпринимательства в незаконном обналичивании денежных средств, тем самым способствуя уклонению от уплаты налогов либо хищению бюджетных средств.

Данные действия осуществлялись с использованием **449 фиктивных компаний**, регистрация которых органами государственных доходов в судебном порядке признана недействительной.

Вследствие признания недействительной и отмены государственной регистрации на основании статей 264 и 403 Налогового кодекса контрагентам компании, уличенной в незаконной деятельности, органами государственных доходов направляются уведомления в рамках камерального контроля об исключении из вычета расходов и сумм НДС, отнесенных в зачет.

Таким образом, меры по противодействию фиктивным компаниям перешли из плоскости уголовного в плоскость гражданского судопроизводства. Рост количества исков в 2019 году обусловлен интенсивностью мониторинга электронных счетов-фактур, усовершенствованием системы управления рисками.

Вместе с тем в период действия **чрезвычайного положения** в стране, будет сокращено количество исков в суды, одновременно приняты меры по улучшению качества исковых требований о признании сделок не действительными. В этих целях в органах государственных доходов создаются соответствующие комиссии с участием представителей региональных палат предпринимателей и налогоплательщиков.

А. Смаилов

Исп. Д. Жумабаев

Тел. 75-00-42, d.zhumabaev@ukimet.gov.kz