

**ОСОБЕННОСТИ
ОТВЕТСТВЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ**

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|--|-----------|
| НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА | 4 |
| ЦЕЛИ ПОСОБИЯ: | 6 |
| ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ | 6 |
| 1. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО) | 7 |
| 1.1. Понятие предпринимательской деятельности | 7 |
| 1.2. Признаки предпринимательской деятельности | 9 |
| 1.3. Принципы предпринимательской деятельности | 10 |
| 1.4. Соотношение предпринимательской деятельности со смежными понятиями..... | 11 |
| 2. СУБЪЕКТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 15 |
| 2.1. Понятие субъекта предпринимательской деятельности | 15 |
| 2.2. Признаки субъектов предпринимательской деятельности | 17 |
| А. Обособленное имущество | 18 |
| Б. Правоспособность | 18 |
| В. Самостоятельная ответственность | 18 |
| Г. Регистрация..... | 19 |
| 2.3. Виды субъектов предпринимательской деятельности | 22 |
| 3. ЛИЦЕНЗИОННО-РАЗРЕШИТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА | 25 |
| 3.1. Понятие лицензирования | 25 |
| 3.2. Основные принципы лицензирования | 25 |
| 3.3. Виды деятельности, подлежащие лицензированию..... | 26 |
| 3.4. Последствия нарушения правил о лицензировании..... | 26 |
| А. Гражданско-правовые последствия | 26 |
| Б. Уголовная ответственность..... | 28 |
| В. Административная ответственность..... | 29 |
| 4. НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ..... | 31 |
| 4.1. Принципы налогового законодательства | 31 |
| 4.2. Налоговое администрирование..... | 32 |
| 4.3. Регулирование контрольно-надзорной деятельности субъектов предпринимательской деятельности | 33 |
| 5. ОСОБЕННОСТИ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА | 37 |

| | |
|--|-----|
| 5.1 Гражданская ответственность..... | 40 |
| 5.2 Материальная ответственность | 42 |
| 5.3 Дисциплинарная ответственность | 43 |
| 5.4 Административная ответственность (ответственность за правонарушения) | 43 |
| 5.5. Налоговая ответственность | 45 |
| 5.6. Уголовная ответственность..... | 49 |
| 6. ОСОБЕННОСТИ УГОЛОВНОГО СУДОПРОИЗВОДСТВА ПО ДЕЛАМ О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ, СОВЕРШЕННЫХ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 54 |
| 6.1. Меры по защите субъектов предпринимательства..... | 54 |
| 6.2. Заключение под стражу | 55 |
| 6.3. Отказ в возбуждении уголовного дела | 57 |
| 6.4. Добровольное возмещение причиненного собственнику ущерба | 58 |
| 7. ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ РАЗГРАНИЧЕНИЯ ГРАЖДАНСКО- ПРАВОВЫХ ДЕЛИКТОВ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ | 59 |
| 7.1. Признание сделки совершенной под влиянием насилия или угрозы недействительной и принуждение к совершению сделки (ст. 224 УК) | 61 |
| 7.2. Признание результатов торгов недействительными и нарушение порядка проведения публичных торгов, аукционов или тендеров (ст. 247 УК) | 64 |
| 7.3. Неосновательное приобретение чужого имущества и хищение | 71 |
| ПРИЛОЖЕНИЯ..... | 78 |
| 1. ВЫПИСКИ ИЗ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ..... | 78 |
| 2. КЕЙСЫ..... | 112 |
| 3. КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ | 115 |

НОРМАТИВНО-ПРАВОВАЯ БАЗА

1. Конституция Кыргызской Республики от 5 мая 2021 года № 59
2. Гражданский кодекс Кыргызской Республики. Часть I от 8 мая 1996 года № 15; часть 2 от 5 января 1998 года № 1
3. Трудовой кодекс Кыргызской Республики от 4 августа 2004 года № 10
4. Налоговый Кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
5. Гражданский процессуальный кодекс Кыргызской Республики от 25 января 2017 года № 14
6. Уголовный кодекс Кыргызской Республики от 28 октября 2021 года № 127
7. Кодекс Кыргызской Республики о правонарушениях от 28 октября 2021 года № 128
8. Уголовно-процессуальный кодекс Кыргызской Республики от 28 октября 2021 года № 129
9. Закон Кыргызской Республики «О защите прав предпринимателей» от 1 февраля 2001 года № 15
10. Закон Кыргызской Республики «О залоге» от 12 марта 2005 года № 49
11. Закон Кыргызской Республики «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 25 мая 2007 года № 73
12. Закон Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц, филиалов (представительств)» от 20 февраля 2009 года № 57
13. Закон Кыргызской Республики «О лицензионно-разрешительной системе в Кыргызской Республике» от 19 октября 2013 года № 195
14. Закон Кыргызской Республики «О государственных закупках» от 3 апреля 2015 года № 72
15. Закон Кыргызской Республики «Об оперативно-розыскной деятельности» от 16 октября 1998 года № 131
16. Закон Кыргызской Республики «О порядке проведения проверок субъектов предпринимательства» от 25 мая 2007 года № 72
17. Закон Кыргызской Республики «О статусе судебных исполнителей и об исполнительном производстве» от 28 января 2017 года № 15
18. Указ Президента Кыргызской Республики «О защите собственности и поддержке предпринимателей и инвесторов» от 29 января 2021 года № 3
19. Указ Президента Кыргызской Республики «О дополнительных мерах по защите субъектов предпринимательства» от 4 марта 2021 года № 61
20. Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики «Об одобрении Перечня уполномоченных органов, имеющих право на проведение проверок субъектов предпринимательства» от 17 декабря 2021 года № 310

21. Постановление Правительства Кыргызской Республики «О введении запрета на проверки субъектов предпринимательства, проводимые правоохранительными органами» от 11 декабря 2020 года № 602
22. Временные правила регистрации проверок, проводимых правоохранительными органами и органами налоговой службы в отношении субъектов предпринимательства и органов местного самоуправления (утверждено Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 27 июля 2016 года № 417)
23. Положение о лицензировании отдельных видов деятельности (утверждено постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31 мая 2001 года № 260)
24. Государственный классификатор «Виды экономической деятельности», утвержденный постановлением Правительства Кыргызской Республики от 11 января 2011 года № 9
25. Положение о порядке налоговой регистрации налогоплательщиков в Кыргызской Республике (утверждено постановлением Правительства Кыргызской Республики от 7 апреля 2011 года № 144)
26. Порядок выдачи в налоговых органах патента на бумажном носителе либо в электронном формате (утвержден постановлением Правительства Кыргызской Республики от 31 июля 2018 года № 357)
27. Постановление Пленума Верховного суда Кыргызской Республики «О судебном решении» от 28 февраля 2018 года № 4
28. Постановление Пленума Верховного суда КР «О некоторых вопросах судебной практики по применению законодательства о залоге» от 24 мая 2019 года № 10
29. Постановление Пленума Верховного суда КР «О некоторых вопросах судебной практики по спорам о недействительности сделок и о добросовестном приобретении имущества» от 24 мая 2019 года № 11
30. Постановление Пленума Верховного суда Кыргызской Республики «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении или растрате вверенного имущества» от 29 мая 2020 года № 8
31. Определение судебной коллегии по гражданским делам Верховного Суда Кыргызской Республики от 16 апреля 1997 года (дело по иску Мукамбетовой Н. к Иванюк Ю.И. о взыскании 192 426 сомов).

ЦЕЛИ ПОСОБИЯ:

Повышение потенциала судей, сотрудников прокуратуры, адвокатов, предпринимателей по вопросам ответственности субъектов предпринимательской деятельности.

ОЖИДАЕМЫЕ РЕЗУЛЬТАТЫ

После обучения слушатели смогут:

- сформулировать определение понятий «предпринимательская деятельность», «предприниматель»;
- определить, кто относится к субъектам предпринимательской деятельности;
- назвать признаки предпринимательской деятельности;
- объяснить порядок регистрации субъектов предпринимательской деятельности и получения ими лицензий (разрешений) на отдельные виды деятельности;
- указать особенности ответственности субъектов предпринимательской деятельности;
- разграничить различные виды ответственности (гражданско-правовой, материальной, дисциплинарной, административной, уголовной и налоговой);
- определить особенности уголовного судопроизводства по делам о преступлениях, совершенных в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности;
- выявить специфику налоговой ответственности субъектов предпринимательской деятельности;
- разграничить отдельные виды гражданско-правовых деликтов и преступлений;
- сравнить особенности рассмотрения отдельных категорий гражданских и уголовных дел, связанных с деятельностью в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

1. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ (ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВО)

1.1. Понятие предпринимательской деятельности

Согласно п. 4 ст. 1 ГК КР гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием.

Предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на получение прибыли лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Похожее определение содержится и в ст. 2 Закона «О защите прав предпринимателей» от 1 февраля 2001 года № 15:

Предпринимательство (предпринимательская деятельность) представляет собой инициативную, самостоятельную экономическую деятельность физических и юридических лиц, осуществляемую от своего имени за счет собственных или заемных средств, на свой риск и под свою имущественную ответственность, направленную на получение прибыли.

Отраслевое законодательство также предусматривает понятие предпринимательской деятельности, которое в отличие от универсального понятия, данного ГК КР, используется для узких отраслевых целей.

Так, ст. 23 Налогового кодекса КР относит предпринимательскую деятельность к экономической деятельности. И уточняет, что в целях Налогового кодекса экономическая деятельность субъекта признается предпринимательской, если она осуществляется на систематической основе.

При этом *деятельность на систематической основе* определяется как деятельность по реализации идентичных и/или однородных товаров, если в течение календарного года реализовано более двух единиц товара, а также выполнение работ и оказание услуг на возмездной основе (п.10 ч.2 ст.4 НК).

Важность уяснения понятия предпринимательской деятельности обусловлена тем, что оно активно используется при квалификации правонарушений и преступлений. Например, при установлении ответственности за незаконную предпринимательскую деятельность, за лжепредпринимательство либо за участие должностных лиц в предпринимательской деятельности.

| | |
|--|---|
| <p>Незаконная предпринимательская ... деятельность (ст.218 УК)</p> <p>Осуществление <i>предпринимательской ... деятельности</i> без регистрации, либо без специальной лицензии и (или) разрешения в случаях, когда такая лицензия и (или) разрешение обязательны, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние сопряжено с извлечением дохода в крупном размере</p> | <p>Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии (ст.284 КоП)</p> <p>1. Осуществление <i>предпринимательской деятельности</i> без лицензии (разрешения), обязательность получения которой предусмотрена законом,</p> <p>2. Нарушение лицензионных требований</p> |
|--|---|

| | |
|---|--|
| <p>Лжепредпринимательство (ст.220 УК)</p> <p>Лжепредпринимательство, то есть создание юридического лица без намерения осуществлять <i>предпринимательскую деятельность</i>, с целью получения кредитов, освобождения от налогов, извлечения иной имущественной выгоды или для прикрытия запрещенной деятельности, если это деяние сопряжено с извлечением дохода в крупном размере</p> | <p>Лжепредпринимательство (ст.324 КоП)</p> <p>Лжепредпринимательство, то есть создание в целях извлечения нелегальных доходов или иной имущественной выгоды коммерческой либо иной организации без намерения осуществлять уставную деятельность</p> |
|---|--|

| |
|--|
| <p>Участие должностного лица в предпринимательской деятельности (ст.341 УК)</p> <p>Осуществление должностным лицом <i>предпринимательской деятельности</i> в любой форме ..., если эти деяния связаны с предоставлением такой организации льгот, преимуществ или с покровительством ей в иной форме, причинившее значительный вред обществу и государству</p> |
|--|

Уголовное законодательство не дает понятия предпринимательства. В этой связи в указанных случаях правоприменитель должен обращаться к базовому

определению предпринимательской деятельности, предусмотренному ГК, с учетом отраслевых особенностей.

1.2. Признаки предпринимательской деятельности

Из определения предпринимательской деятельности, приведенного в ст. 1 ГК, можно выделить следующие основные признаки:

1. Самостоятельность.

Самостоятельность предпринимательской деятельности включает в себя две составляющие: организационную и имущественную самостоятельность. *Имущественная самостоятельность* предполагает наличие у предпринимателя обособленного имущества для осуществления предпринимательской деятельности. *Организационная самостоятельность* - возможность самостоятельно принимать решения в процессе предпринимательской деятельности.

2. Рисковый характер деятельности.

Риск в предпринимательской деятельности выражается в вероятности неполучения ожидаемого положительного результата.

3. Направленность на получение прибыли.

Под прибылью понимают положительную разницу между доходами и затратами. Важно, что при оценке предпринимательской деятельности важна именно цель получения прибыли, а не факт ее получения. Деятельность, направленная на получение прибыли, но приносящая убытки, также является предпринимательской.

4. Легализованный характер

Данный признак означает, что субъект, занимающийся предпринимательской деятельностью, должен быть зарегистрирован в этом качестве в установленном законом порядке.

Однако отсутствие регистрации не отменяет характера деятельности как предпринимательской. При наличии всех остальных признаков, данная деятельность будет характеризоваться как незаконная предпринимательская деятельность. При этом, в уголовно-процессуальном законодательстве факт регистрации субъекта предпринимательства, напротив, дает возможность применить к нему изъятия из общего порядка заключения под стражу (ст. 114 УПК).

Налоговый кодекс добавляет к данным признакам специальный – осуществление предпринимательской деятельности на систематической основе (ст. 23 НК).

При этом *деятельность на систематической основе* определяется как деятельность по реализации идентичных и/или однородных товаров, если в течение календарного года реализовано более двух единиц товара, а также выполнение работ и оказание услуг на возмездной основе (п.10 ч.2 ст.4 НК).

1.3. Принципы предпринимательской деятельности

Статьей 2¹ Закона «О защите прав предпринимателей» закреплены основные **принципы, обеспечивающие условия осуществления предпринимательской деятельности:**

- презумпция добросовестности субъектов предпринимательства;
- противоречия, пробелы и неясности законодательства Кыргызской Республики, устанавливающего обязательные требования, не могут быть использованы органами государственной власти и органами местного самоуправления против субъектов предпринимательства;
- невмешательство государственных органов и органов местного самоуправления в деятельность субъектов предпринимательства, в том числе недопущение ее приостановления, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики;
- недопущение установления и взимания государственными органами и органами местного самоуправления плат, не установленных законодательством Кыргызской Республики;
- недопущение установления и истребования документов для выдачи лицензий, разрешений и других актов, касающихся предпринимательской деятельности, не установленных законодательством Кыргызской Республики;
- обязательное информирование субъектов предпринимательства о разрабатываемых нормативных правовых актах, регулирующих предпринимательскую деятельность, в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики.

Предпринимательская деятельность строится на началах свободы, которая проявляется в самых разных сферах:

- свободный выбор сферы деятельности в пределах, установленных законодательством Кыргызской Республики и вступившими в установленном законом порядке в силу международными договорами, участницей которых является Кыргызская Республика;
- свободный выбор видов деятельности и программ ее осуществления;

- свободное привлечение на добровольных началах имущества и финансовых средств юридических и физических лиц для осуществления предпринимательской деятельности;
- свободный найм работников с соблюдением норм трудового законодательства;
- самостоятельное определение форм, системы и размеров оплаты труда и других видов доходов лиц, работающих по найму, но не ниже минимального уровня, определяемого нормативными правовыми актами Кыргызской Республики;
- свободный выбор контрагента во всех отношениях;
- развитие деятельности на основе интеллектуальной собственности;
- свободное установление цен на предлагаемые товары и услуги, кроме случаев, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики;
- свободу распоряжения чистой прибылью, остающейся после внесения обязательных платежей, установленных государством, а также выполнения принятых на себя обязательств перед контрагентами;
- самостоятельное осуществление предпринимателем внешнеэкономической деятельности в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, использование им своей доли валютной выручки по собственному усмотрению.

1.4. Соотношение предпринимательской деятельности со смежными понятиями

Наряду с предпринимательской деятельностью в законодательстве встречаются смежные, частично совпадающие по своему объему, понятия: экономическая, хозяйственная, коммерческая деятельность (коммерция), торговая, уставная и трудовая деятельность. Попробуем разграничить эти понятия.

Понятие *экономической деятельности* самое широкое по сравнению с другими. Оно охватывает процессы производства, распределения, обмена и потребления благ и услуг.

Понятие экономической деятельности упоминается в налоговом законодательстве, УК КР (например, в разделе VII. «Преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности»), Кодексе о правонарушениях (например, в ст. 309 «Ведение экономической деятельности без регистрации в органах налоговой службы») и других нормативных правовых актах.

Ориентиром в понимании содержания экономической деятельности служит Государственный классификатор «Виды экономической деятельности»,

утвержденный постановлением Правительства КР от 11 января 2011 года № 9, который используется для статистических целей.

Предпринимательская деятельность является частью экономической деятельностью.

Из такого же соотношения экономической и предпринимательской деятельности исходит и НК КР, который в ст. 23 предусматривает, что *экономической деятельностью является предпринимательская и другая деятельность*. Следующие виды деятельности признаются в целях НК КР другой деятельностью:

- осуществление деятельности в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики;
- вложение денежных средств в банки;
- приобретение, передача или продажа ценных бумаг, доли физического или юридического лица в уставном капитале;
- получение любых выплат в соответствии с долей физического или юридического лица в уставном капитале;
- получение неустоек, штрафа, возмещения морального вреда;
- получение страховой суммы (возмещения) по договорам страхования;
- иная деятельность, не являющаяся предпринимательской деятельностью.

Следовательно, такие виды активности как участие в уставном капитале коммерческой организации, получение дивидендов, процентов по вкладам представляют собой получение «пассивного» дохода от использования и распоряжения имуществом и не являются предпринимательской деятельностью.

Сложнее обстоит дело с получением процентов по займам и получением дохода от сдачи имущества, приобретенного для личных нужд, в аренду.

В первом случае, следует помнить об изменениях в ст. 724 ГК КР, внесенных Законом от 2 сентября 2021 года, согласно которым деятельность по предоставлению займов в денежной форме разделили на профессиональную (то есть предпринимательскую) и непрофессиональную.

Деятельность по предоставлению займов в денежной форме признается профессиональной при соответствии одному из следующих условий:

- реклама (публичная оферта) предложений по предоставлению займов неопределенному кругу лиц;

- предоставление займов на систематической основе (двух и более раз) в течение одного месяца (тридцати дней);
- предоставление займов является основным или единственным видом деятельности юридического лица/индивидуального предпринимателя, физического лица.

Не являются профессиональной деятельностью по предоставлению займов:

- предоставление займов работодателем работнику;
- предоставление займов физическим лицам, являющимся учредителями (участниками) или аффилированными лицами коммерческой организации, которая осуществляет профессиональную деятельность по предоставлению денежных средств на условиях платности, срочности и возвратности;
- предоставление займов брокером клиенту для совершения сделок купли-продажи ценных бумаг;
- иные случаи, предусмотренные законом.

Деятельность лиц по предоставлению займа, подпадающая под признаки профессиональной регулируется положениями Гражданского кодекса о кредитном договоре и банковским законодательством Кыргызской Республики.

На проблему разграничения займов ранее уже обращал внимание Верховный суд КР. В определении судебной коллегии по гражданским делам Верховного суда КР от 16 апреля 1997 года по делу по иску Мукамбетовой Н. к Иванюк Ю.И. о взыскании 192 426 сомов суд отметил:

«В том случае, если истица давала гражданам деньги в рост или под проценты, то такие действия в соответствии с Законом "О банках и банковской деятельности в Кыргызской Республике", подпадают под понятие банковской деятельности, за осуществление которой без лицензии Национального банка Кыргызской Республики наступает предусмотренная законодательством ответственность»¹.

Что касается получения дохода от сдачи имущества в аренду, то она отнесена к индивидуальной предпринимательской деятельности, которая может осуществляться на основе добровольного патента².

Понятие «хозяйственная деятельность» в современном законодательстве используется редко, в основном как аналог экономической деятельности. Например, в ст. 247 КоП КР предусмотрена санкция за нарушение режима

¹ Бюллетень Верховного Суда Кыргызской Республики, N 2(14), 1997.

² Постановление Правительства КР «Об утверждении базовой суммы налога на основе добровольного патента по видам деятельности» от 25 июня 2015 года N 418

хозяйственной деятельности в водоохраных зонах или на землях водного фонда. Этот термин также содержится в разделе VIII «Правонарушения против порядка управления в сфере охраны собственности, интеллектуальной собственности и осуществления хозяйственной и финансовой деятельности» указанного кодекса.

Коммерческая деятельность или коммерция по своему значению ближе к понятию торговой деятельности, а потому она уже по содержанию чем предпринимательская деятельность.

Понятие *уставной деятельности* строго говоря относится только к юридическим лицам, действующим на основании устава, и встречается при квалификации лжепредпринимательства.

Статья 324. Лжепредпринимательство

Лжепредпринимательство, то есть создание в целях извлечения нелегальных доходов или иной имущественной выгоды коммерческой либо иной организации без намерения осуществлять уставную деятельность -

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 55 расчетных показателей, на юридических лиц - 170 расчетных показателей.

Указанная статья не делает разницы между видами юридических лиц, соответственно под нее подпадают и коммерческие и некоммерческие организации действующие на основании устава или учредительного договора и устава.

Трудовая деятельность является полным антиподом предпринимательской. В отличие от последней трудовая деятельность не является самостоятельной: работник подчиняется внутреннему трудовому распорядку, он выполняет трудовую функцию от имени работодателя, в соответствии с его указаниями и под его ответственность.

2. СУБЪЕКТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

2.1. Понятие субъекта предпринимательской деятельности

Ответ на вопрос о том, кто является субъектом предпринимательской деятельности, основан на понятии предпринимательской деятельности. Напомним, что согласно п. 4 ст. 1 ГК КР предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на получение прибыли лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

Статья 2 Закона «О защите прав предпринимателей» определяет субъекта предпринимательства следующим образом:

Субъектами предпринимательства являются физические и юридические лица, зарегистрированные в установленном законом порядке и осуществляющие на свой риск и под свою имущественную ответственность не запрещенную законодательством деятельность с целью извлечения прибыли вне зависимости от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Новый УПК в ст. 5 предлагает свое определение субъектов предпринимательской деятельности. При этом данная дефиниция имеет узкоотраслевое значение и используется для определения содержания термина, содержащегося в ст. 114 УПК.

Субъект предпринимательства, осуществляющий экономическую деятельность, - физические и юридические лица, зарегистрированные в установленном законом порядке и осуществляющие на свой риск и под свою имущественную ответственность не запрещенную законодательством деятельность с целью извлечения прибыли вне зависимости от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Налоговое законодательство в этом плане выделяет ряд субъектов предпринимательской деятельности:

А. индивидуальный предприниматель
физическое лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность на основании свидетельства без образования организации.

В. организация

- 1) отечественная организация;
- 2) иностранная организация

С. обособленное подразделение

обособленное подразделение организации, индивидуального предпринимателя, постоянное учреждение иностранной организации которое обладает тремя важными условиями: территориальной/имущественной обособленностью, ведением предпринимательской деятельности и персоналом, которая связана с организацией или индивидуальным предпринимателем отношениями, регулируемые Трудовым кодексом КР. Согласно ст.114 НК КР, субъекты налоговых правоотношений обязаны поставить на учет каждое новое подразделение по месту его нахождения.

Д. постоянное учреждение

постоянное место деятельности иностранной организации (нерезидента) с привлечением персонала на постоянной основе, через которое полностью или частично осуществляется предпринимательская деятельность на территории КР.

При этом, каждое иностранное юридическое лицо, оказывающее услуги для субъектов КР, обязано зарегистрироваться в налоговых органах КР.

Таким образом, при определении предпринимателя законодательство не делает разницы между юридическими или физическими лицами, между разными организационно-правовыми формами и формами собственности предпринимателей и их гражданства.

В силу ст. 58 ГК гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. При этом к предпринимательской деятельности граждан, осуществляемой без образования юридического лица, соответственно применяются правила Гражданского кодекса, которые регулируют деятельность юридических лиц, являющихся коммерческими организациями, если иное не вытекает из законодательства или существа правоотношения.

Статья 5 Закона «О защите прав предпринимателей» предусматривает различные формы предпринимательства:

- на основе личного труда;
- с использованием наемного труда;
- без образования юридического лица;

- с образованием юридического лица.

Уяснения понятия «форма предпринимательской деятельности» важно в свете того, что ст. 341 УК предусмотрена ответственность должностных лиц за участие в предпринимательской деятельности в любой форме в целях предоставления юридическому лицу льгот, преимуществ или покровительства.

Статья 341. Участие должностного лица в предпринимательской деятельности

Осуществление должностным лицом предпринимательской деятельности в любой форме или принятие участия в управлении лично либо через доверенное или аффилированное лицо, если эти деяния связаны с предоставлением такой организации льгот, преимуществ или с покровительством ей в иной форме, причинившее значительный вред обществу и государству, –

наказывается лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или исправительными работами на срок от одного до трех лет, или штрафом от 3000 до 5000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до двух лет.

В качестве особых форм предпринимательства Законом «О защите прав предпринимателей» определены предпринимательская деятельность, осуществляемая лицом, управляющим предприятием на основе контракта с собственником имущества этого предприятия и предпринимательская деятельность, основанная на договоре концессии и комплексной предпринимательской лицензии (франчайзинга).

В Кыргызской Республике может осуществляться также предпринимательская деятельность на основе интеллектуальной собственности, включающей в себя права, относящиеся к литературным, художественным и научным произведениям; исполнительской деятельности артистов, звукозаписи, радио- и телевизионным передачам; товарным знакам, знакам обслуживания, фирменным наименованиям, коммерческим обозначениям.

2.2. Признаки субъектов предпринимательской деятельности

Основываясь на указанных выше определениях, можно выделить признаки для признания участника экономических отношений предпринимателем:

- 1) наличие обособленного имущества;

- 2) наличие предпринимательских прав и обязанностей или т.н. *хозяйственной компетенции*;
- 3) самостоятельная имущественная ответственность;
- 4) государственная регистрация в качестве субъекта предпринимательской деятельности.

Для признания того или иного участника субъектом предпринимательской деятельности необходимо наличие всех указанных признаков. Рассмотрим каждый из них подробнее.

А. Обособленное имущество

Для достижения целей предпринимательской деятельности лицо должно обладать *обособленным имуществом*, принадлежащим ему на праве собственности или ином имущественном праве. На последнее, в частности, указывает ст. 2 Закона «О защите прав предпринимателей», устанавливая, что предпринимательская деятельность может осуществляться за счет собственных или заемных средств.

Б. Правоспособность

Субъекты предпринимательства могут обладать как *общей правоспособностью*, в соответствии с которой он наделяется субъективными правами и юридическими обязанностями, необходимыми для осуществления предпринимательской деятельности, так и *специальной*, которая определяется в учредительных документах и должна соответствовать целям деятельности конкретного субъекта.

Так, коммерческие организации, согласно п. 1 ст. 84 ГК КР, за некоторыми исключениями имеют гражданские права и обязанности, необходимые для осуществления любых видов деятельности, не запрещенных законом. В учредительных документах некоммерческих организаций, напротив, должны быть определены предмет и цели деятельности юридического лица (п.4 ст.87 ГК). Такие организации могут заниматься предпринимательской деятельностью лишь постольку, поскольку это необходимо для их уставных целей (п. 3 ст. 85 ГК).

Филиалы и представительства правоспособностью не обладают, соответственно они не являются юридическими лицами (п. 3 ст. 90 ГК), а, следовательно, не являются самостоятельными субъектами предпринимательства. Филиалы и представительства наделяются имуществом создавшим их юридическим лицом и действуют на основании утвержденных им положений.

В. Самостоятельная ответственность

Субъекты предпринимательской деятельности должны нести ответственность по своим обязательствам всем принадлежащим им имуществом.

Так, гражданин в силу ст. 59 ГК отвечает по своим обязательствам всем принадлежащим ему имуществом, за исключением имущества, на которое в соответствии с законом не может быть обращено взыскание. В настоящее время перечень такого имущества утвержден в качестве приложения к Закону «О статусе судебных исполнителей и об исполнительном производстве».

Самостоятельная гражданско-правовая ответственность юридических лиц закреплена в ст. 90 ГК. Из этого правила предусмотрено исключение для финансируемых собственником учреждений, в которых субсидиарную ответственность несет его собственник.

Гражданским законодательством установлена *повышенная ответственность предпринимателя*, по сравнению с общей гражданско-правовой ответственностью, которая проявляется в следующем:

- презумпция солидарной обязанности (ответственности) нескольких должников по обязательству, связанному с предпринимательской деятельностью (ст. 312 ГК);
- имущественная ответственность за неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства независимо от вины. Единственным основанием, освобождающим предпринимателя от имущественной ответственности, являются форс-мажорные обстоятельства (п. 3 ст. 356 ГК);
- за неправомерное пользование чужими средствами по денежному обязательству, связанному с предпринимательской деятельностью, сверх процентов за пользование чужими денежными, взимается штраф в размере пяти процентов годовых с суммы, уплата которой просрочена (п. 3 ст. 360 ГК).

Г. Регистрация

Лицо наделяется статусом предпринимателя в результате *государственной регистрации*. Согласно ст. 6 Закона «О защите прав предпринимателей» государственная регистрация юридических лиц осуществляется в соответствии с законодательством о регистрации юридических лиц. В настоящее время – это Закон «О государственной регистрации юридических лиц, филиалов (представительств)» от 20 февраля 2009 года № 57.

Согласно статье 58 Гражданского кодекса гражданин вправе заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с

момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя. Законом могут быть предусмотрены случаи, когда допускается осуществление гражданином предпринимательской деятельности без государственной регистрации.

Статья 6 Закона КР «О защите прав предпринимателей» к последнему случаю относит деятельность, осуществляемую на патентной основе. Государственная регистрация физических лиц без образования юридического лица, а также деятельность, осуществляемая на патентной основе, осуществляются в налоговых органах в порядке, установленном Правительством КР.

Понятию «регистрация» в НК КР выделяется особое место - понятие достаточно обширное и включающее в себя ряд особенностей.

Так, например, регистрация в налоговом органе содержит в себе сразу 4 понятия:

- налоговая регистрация - присвоение идентификационного налогового номера (ИНН);
- учетная регистрация - внесение в Государственный реестр налогоплательщиков сведений по учету обособленного подразделения, объекта налогообложения, места осуществления деятельности налогоплательщика на основе патента;
- перерегистрация - перерегистрация налогоплательщика в случаях изменения места налогового учета, изменения ФИО налогоплательщика и др. случаях предусмотренных в соответствии с законодательством КР о государственной регистрации юридических лиц, филиалов представительств;
- регистрация по НДС – регистрация налогоплательщика объем выручки, которого за последние 12 месяцев, следующих подряд, либо в течение периода, составляющего менее 12 календарных месяцев, следующих подряд, превысил сумму 30 000 000 сомов (регистрационный порог НДС).

Если по ГК КР достаточно регистрации только филиала и представительства, то по НК КР любое обособленное подразделение где осуществляется предпринимательская деятельность обязано пройти регистрацию.

В настоящее время вопросы регистрации индивидуальной предпринимательской деятельности регулируются Положением о порядке налоговой регистрации налогоплательщиков в КР, утвержденным постановлением Правительства КР от 7 апреля 2011 года № 144, а также Порядком выдачи в налоговых органах патента на бумажном носителе либо в

электронном формате, утвержденным постановлением Правительства КР от 31 июля 2018 года № 357.

Указанные нормативные акты устанавливают следующие важные нормы, относящиеся к регистрации индивидуальных предпринимателей:

- налоговая регистрация физического лица в качестве предпринимателя является его государственной регистрацией;
- ведение деятельности без патента признается ведением деятельности без регистрации и/или уклонением от налогообложения (ст. 413 НК);
- патент не заменяет лицензий и других специальных разрешительных документов на право ведения деятельности.

2.3. Виды субъектов предпринимательской деятельности

Учитывая определение предпринимательской деятельности, признаков субъектов предпринимательства, можно провести классификацию субъектов предпринимательской деятельности по различным основаниям.

Исходя из формы собственности, на основе которой создано и функционирует лицо, можно выделить *частные* и *государственные* субъекты предпринимательства.

В зависимости от наличия или отсутствия у субъектов предпринимательской деятельности прав юридического лица они разделяются на *юридические лица* и *индивидуальных предпринимателей*.

Законодательством предусмотрены некоторые особенности для индивидуальных предпринимателей. Так, граждане вправе заниматься предпринимательской деятельностью с 18 лет либо после объявления несовершеннолетнего полностью дееспособным (эмансипация) (ст. 62 ГК).

Гражданин – предприниматель может быть признан банкротом по решению суда. С этого момента утрачивает силу его регистрация в качестве индивидуального предпринимателя. По решению суда индивидуальный предприниматель, объявленный банкротом, может быть дисквалифицирован: ему может быть запрещено заниматься предпринимательской деятельностью в течение определенного срока (ст. 60 ГК).

При этом граждане могут заниматься предпринимательской деятельностью как индивидуально так и совместно (супруги, крестьянско-фермерское хозяйство (ст. 82² ГК), простое товарищество (ст. 970 ГК).

Законом «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 25 мая 2007 года № 73 выделяется также **субъект малого предпринимательства**, под которым понимаются физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, а также коммерческие организации и предприятия, осуществляющие экономическую деятельность с объемом валовой выручки, не превышающей в год регистрационного порога по налогу на добавленную стоимость, предусмотренного НК КР, и в которых средняя численность работников за отчетный период не превышает следующих предельных уровней (малые предприятия):

- в промышленности - 35 человек;
- в строительстве - 75 человек;

- на транспорте - 35 человек;
- в сельском хозяйстве - 50 человек;
- в научно-технической сфере - 25 человек;
- в оптовой торговле - 30 человек;
- в розничной торговле и бытовом обслуживании населения - 25 человек;
- в остальных отраслях и при осуществлении других видов деятельности - 25 человек.

Субъектами малого предпринимательства не могут быть признаны индивидуальные предприниматели и юридические лица, осуществляющие:

- деятельность, связанную с оборотом наркотических средств, психотропных веществ и прекурсоров;
- производство и (или) оптовую реализацию подакцизной продукции;
- деятельность в сфере игорного и шоу-бизнеса;
- деятельность в области сертификации, метрологии и управления качеством;
- деятельность по добыче, переработке и реализации нефти, нефтепродуктов, газа, электрической и тепловой энергии;
- деятельность, связанную с оборотом радиоактивных материалов;
- банковскую деятельность (либо отдельные виды банковских операций) и деятельность на страховом рынке (кроме деятельности страхового агента);
- аудиторскую деятельность;
- профессиональную деятельность на рынке ценных бумаг.

В уставном капитале субъектов малого предпринимательства доля участия государства, общественных и религиозных организаций (объединений), благотворительных и иных фондов не должна превышать 10 процентов. Доля в уставном капитале субъекта малого предпринимательства, принадлежащая одному или нескольким юридическим лицам, не являющимся субъектами малого предпринимательства, не должна превышать 20 процентов.

В целях налогообложения наряду с указанными выше субъектами предпринимательской деятельности отдельно выделяются *физические лица, осуществляющие индивидуальную трудовую деятельность* (ст.27 НК).

Статья 27. Физическое лицо, осуществляющее индивидуальную трудовую деятельность

Физическое лицо, осуществляющее на основе патента научную, педагогическую (преподавательскую), творческую и иную деятельность, без

привлечения наемного труда, является лицом, занимающимся индивидуальной трудовой деятельностью.

Перечень видов деятельности, предусмотренных настоящей статьей, определяется Кабинетом Министров.

3. ЛИЦЕНЗИОННО-РАЗРЕШИТЕЛЬНАЯ СИСТЕМА СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

3.1. Понятие лицензирования

Согласно ст. 84 ГК КР право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии и прекращается по истечении срока ее действия, если иное не установлено законодательством.

Наличие у юридического лица лицензии не требует получения аналогичного документа на каждое подразделение юридического лица.

Под *лицензией* понимается документ, удостоверяющий право на осуществление деятельности, в отношении которой введено государственное лицензирование в соответствии с Законом «О лицензионно-разрешительной системе в Кыргызской Республике» от 19 октября 2013 года № 195 (далее – Закон о лицензировании). Им же установлен исчерпывающий перечень лицензий и разрешений.

Помимо ГК и указанного закона, нормативную базу по вопросам лицензирования составляет постановление Правительства КР от 31 мая 2001 года № 260, которым утверждено Положение о лицензировании отдельных видов деятельности.

Лицензии и разрешения включаются в соответствующие реестры. Последние являются единственным официальным источником, подтверждающим наличие выданных лицензий и разрешений и их правовой статус (ст. 12 Закона о лицензировании).

3.2. Основные принципы лицензирования

Статьей 5 Закона о лицензировании установлены принципы лицензирования среди которых особенно следует выделить следующие принципы:

- равные основания и условия выдачи лицензии и (или) разрешения для всех физических и юридических лиц, независимо от форм собственности, в том числе иностранных физических и юридических лиц;
- лицензирование только тех видов деятельности, которые определены Законом о лицензировании;

- запрет лицензиарам выдавать дополнительные лицензии и (или) разрешения, связанные с деятельностью, подлежащей лицензированию в соответствии с Законом о лицензировании;
- признание добросовестности лицензиата, если иное не доказано и не обосновано документами.

Изложение лицензионных требований должно обеспечивать единообразное понимание их содержания. Все сомнения в понимании требований толкуются в пользу лицензиата (ч.1 ст.8 Закона о лицензировании).

3.3. Виды деятельности, подлежащие лицензированию

Законом о лицензировании предусмотрен исчерпывающий перечень видов деятельности, подлежащих лицензированию (ст. ст. 15 и 16 Закона о лицензировании), а также разрешений на виды действий в процессе деятельности (ст. 17 Закона о лицензировании)

Более того, Законом о лицензировании установлен запрет выдачи лицензий и разрешений на отдельные виды действий или операций, входящие в единый неразрывный процесс, на который выдаются лицензии или разрешение. Также ст. 5 установлен запрет лицензиарам выдавать дополнительные лицензии и (или) разрешения, связанные с деятельностью, подлежащей лицензированию в соответствии о лицензировании. Таким образом, лицензия выдается на весь цикл работ, без права дробления его на отдельные этапы и лицензирования этих этапов.

3.4. Последствия нарушения правил о лицензировании

Законодательство устанавливает следующие негативные последствия нарушения правил о лицензировании:

- принудительная реорганизация или ликвидация юридического лица, для которых осуществление операций, установленных в лицензии, является единственным разрешенным видом деятельности в случае отзыва лицензии (ст. ст. 92 и 96 ГК);
- недействительность сделки, совершенной без лицензии (ст. ст. 186 и 194 ГК);
- уголовная ответственность за незаконную предпринимательскую деятельность (ст. 218 УК);
- административная ответственность за осуществление предпринимательской деятельности без лицензии (ст. 284 КоП).

А. Гражданско-правовые последствия

Статьей 92 ГК предусмотрено, что реорганизация юридического лица (слияние, присоединение, разделение, выделение, преобразование) может быть осуществлена по решению уполномоченного государственного органа в отношении банков, финансово-кредитных организаций или учреждений, для которых осуществление операций, установленных в лицензии, является единственным разрешенным видом деятельности.

Деятельность без лицензии либо отзыв лицензии у банков, финансово-кредитных организаций или учреждений, для которых осуществление операций, установленных в лицензии, является единственным разрешенным видом деятельности, может служить основанием для ликвидации организации в судебном порядке (п. 2 ст. 96 ГК).

Данная норма обусловлена тем, что право юридического лица осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии, возникает с момента получения такой лицензии и прекращается по истечении срока ее действия. Если для организации это единственный разрешенный вид деятельности, то лицензиар в порядке лицензионного контроля должен иметь право влиять на правоспособность такой организации путем ее принудительной реорганизации либо ликвидации.

Гражданский кодекс также содержит два состава недействительности для сделок, совершенных без лицензии. Ст. 186 ГК предусматривает недействительность сделки, совершенной без получения необходимой лицензии либо после окончания срока действия лицензии. Помимо этого, ст. 194 предусматривает недействительность сделки, совершенная юридическим лицом, не имеющим лицензии на занятие соответствующей деятельностью.

Статья 186. Недействительность сделки, совершенной без получения лицензии

Сделка, совершенная без получения необходимой лицензии либо после окончания срока действия лицензии, недействительна.

Статья 194. Недействительность сделки юридического лица, выходящей за пределы его правоспособности

Сделка, совершенная юридическим лицом в противоречии с целями деятельности, определенно ограниченными в его учредительных документах, либо юридическим лицом, не имеющим лицензии на занятие соответствующей деятельностью (пункт 1 статьи 84), может быть признана судом недействительной по иску этого юридического лица, его учредителя (участника) или государственного органа, осуществляющего контроль или надзор за деятельностью юридического лица, если доказано, что другая сторона в сделке знала или заведомо должна была знать о ее незаконности.

Б. Уголовная ответственность

За осуществление предпринимательской деятельности без специальной лицензии и (или) разрешения в случаях, когда такая лицензия и (или) разрешение обязательны, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние сопряжено с извлечением дохода в крупном или особо крупном размере предусмотрена ответственность по ст. 218 УК.

Таким образом уголовная ответственность предусмотрена как за деятельность *без лицензии*, так и за деятельность *с нарушением условий лицензирования*. В качестве частного случая осуществления деятельности без лицензии в ст. 218 УК указана банковская деятельность.

Самостоятельная ответственность предусмотрена в ст. 384 УК за занятие деятельностью на опасных производственных объектах без лицензии (разрешения). Все остальные случаи деятельности без лицензии охватываются ст. 218 УК.

Несмотря на то, что в ст. 218 УК упоминается о *специальной* лицензии, речь все же идет о лицензиях, предусмотренных в Законе о лицензировании, который не делит лицензии специальные и лицензии иного рода.

Под осуществление деятельности без лицензии могут подпасть случаи, когда лицо занимается деятельностью, требующей лицензирования, не обращаясь в лицензирующие органы за соответствующей лицензией либо когда деятельность осуществляется после подачи заявления о предоставлении лицензии, но до принятия решения о нем, либо после отказа в предоставлении лицензии или приостановления (аннулирования) действия лицензии. Под деятельность без лицензии подпадает и деятельность по истечении срока действия лицензии либо деятельность по нескольким видам деятельности, при том, что лицензия имеется только на один из них.

Пример № 1:

Гражданин Ф. с апреля 2018 года по сентябрь 2019 года осуществлял деятельность по предоставлению медицинских услуг (кабинет стоматолога), получив в УГНС по Сокулукскому району обязательный патент на предоставление услуг стоматологии, но без лицензии на осуществление предпринимательской деятельности по предоставлению медицинских услуг.

Министерством здравоохранения гражданину Ф. была выдана лицензия от 24 февраля 2012 года на диагностику и лечение стоматологических заболеваний терапевтического профиля в амбулаторных условиях со сроком действия на 2 года.

Срок действия лицензии истек 24 февраля 2014 года. Ф. продолжил заниматься предпринимательской деятельностью по предоставлению медицинских услуг. Согласно журналу для регистрации пациентов стоматологического кабинета Ф. с апреля 2018 года по сентябрь 2019 года предоставил стоматологические услуги на общую сумму 1159465 сомов.

Тот факт, что на момент разрешения дела Ф. вновь выдана лицензия на ведение частной медицинской деятельности от 4 ноября 2019 года, не меняет характера его нарушения с апреля 2018 года по сентябрь 2019 года.

Под деятельность без лицензии подпадает также деятельность по лицензии, принадлежащей другому лицу. А сама передача будет являться нарушением лицензионных условий.

Общие условия лицензирования предусмотрены главой 8 Положения о лицензировании отдельных видов деятельности и заключаются в соблюдении законодательства КР. Перечень дополнительных лицензионных требований и условий предусматривается указанным Положением в отношении конкретного лицензируемого вида деятельности.

Чаще всего нарушения условий лицензирования связаны с осуществлением лицензионной деятельности за пределами территории действия лицензии в тех случаях, когда она ограничена законодательством (нотариальная деятельность, ветеринарная практика, ранее – медицинская деятельность, а в некоторых случаях – страховая деятельность).

Под *крупным ущербом (размером)* понимается материальный (имущественный) ущерб, который на момент совершения преступления в десять тысяч раз превышает расчетный показатель, а под *особо крупным* - в двадцать пять тысяч раз превышает расчетный показатель.

В случае добровольного возмещения причиненного ущерба лицо подлежит освобождению от уголовной ответственности и наказания за совершение деяния, предусмотренного ст. 218 УК.

В. Административная ответственность

Административная ответственность предусмотрена за:

- Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии (ст. 284 КоП);

- Нарушение лицензионных требований (ст. 284 КоП);
- Предоставление недостоверных сведений для получения лицензии (ст. 285 КоП).

Следует иметь в виду, что ответственность за нарушение некоторых видов деятельности без лицензии или с нарушением условий лицензии установлена другими статьями (например, банковские операции (ст. 299), деятельность телерадиоорганизации (ст. 406)). В этих случаях квалификация правонарушения по ст. ст. 284 и 285 КоП исключается.

Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии или с нарушением лицензионных требований, причинившее ущерб в крупном или особо крупном размере, влечет ответственность по ст. 218 УК.

На практике часто возникает вопрос о том, влияет ли на квалификацию сделки приговор суда о совершении лицом преступления (правонарушения) в виде деятельности без лицензии. Нижеприведенный пример демонстрирует, что в таких случаях должен учитываться целый ряд обстоятельств.

Пример № 2:

По договору займа Ирина в июле 2014 года получила от Владимира 200 000 сомов. В качестве обеспечения она переоформила на него права на принадлежавшую ей недвижимость. Для этого между сторонами был заключен договор купли-продажи недвижимости, который был зарегистрирован в уполномоченном органе по регистрации прав на недвижимое имущество.

В августе 2019 года заимодавец был признан судом виновным за незаконное предпринимательство.

Позже Владимир потребовал от Ирины возврата долга по договору займа размером 200 000 сомов и процентов. Ответчица заявила встречный иск, потребовав признать договор займа недействительным. Суд удовлетворил требования Владимира, так как долг Ирина не вернула. Во встречном иске суд отказал. По мнению суда, она получила деньги на свои нужды и по собственной инициативе.

Тот факт, что Владимир признан виновным, по мнению суда, юридического значения не имеет. Он был осуждён не за то, что заключал с потерпевшими договоры займа, а за то, что осуществлял по факту предпринимательскую деятельность без регистрации и без лицензии.

4. НАЛОГОВЫЕ ПРАВООТНОШЕНИЯ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

НК КР определяет актуальность и концентрирование на законодательном уровне государственного регулирования в области уплаты налогов со стороны субъектов предпринимательской деятельности.

Налоговые правоотношения, можно разделить на следующие виды:

- налоговые правоотношения по взиманию налогов, отношения связанные со сбором налогов;
- налоговые правоотношения в сфере налогового контроля, отношения связанные с правильным исчислением и своевременной уплатой налогов;
- налоговые правоотношения по привлечению к налоговой ответственности.

4.1. Принципы налогового законодательства

Рассмотрим принципы на котором базируется налоговое законодательство:

- 1) Ни на кого не может быть возложена обязанность уплатить налог, не предусмотренный НК КР (принцип законности);
- 2) Каждый обязан платить налоги (принцип обязательности);
- 3) Налоговая система КР является единой на всей территории КР (принцип единства);
- 4) НПА, регулирующие налоговые правоотношения, подлежат обязательному опубликованию (принцип гласности);
- 5) Налоги не могут иметь дискриминационный характер и применяться исходя из гендерных, социальных, расовых, национальных, религиозных критериев (принцип справедливости);
- 6) Налогоплательщик действует добросовестно, пока этот факт не будет опровергнут на основании документально подтвержденных сведений (принцип презумпции добросовестности);
- 7) Налогоплательщик признается действующим или бездействующим правомерно если действие или бездействие не противоречит принципам НК КР и действие или бездействие не препятствует надлежащему исполнению налогового обязательства (принцип правомерности);
- 8) При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообложения по каждому из налогов (принцип определенности);

- 9) Налоговые льготы должны быть направлены на достижение целей: стимулирования устойчивого развития экономики КР социальной поддержки населения и поощрения общественно полезной (принцип эффективности налоговых льгот).

4.2. Налоговое администрирование

С принятием нового НК КР, органы налоговой службы:

- 1) обладают статусом правоохранительного органа с функциями органа дознания, в частности вправе применять такие оперативно-розыскные мероприятия, как (ст.ст.7,16 Закона КР «Об оперативно-розыскной деятельности»):
 - опрос граждан;
 - наведение справок;
 - сбор образцов для сравнительного исследования;
 - проверочные закупки;
 - исследование предметов и документов;
 - контролируемые поставки (проверочные поставки);
 - отождествление личности;
 - обследование помещений, зданий, сооружений, участков местности и транспортных средств;
 - контроль почтовых отправлений, телеграфных и иных сообщений;
 - прослушивание и запись переговоров, производящихся по телефону и другим переговорным устройствам;
 - снятие информации с технических каналов связи;
 - создание конспиративных предприятий и организаций;
 - оперативное внедрение;
 - оперативное наблюдение;
 - оперативный эксперимент;
 - оперативная установка;
 - применение технических средств для получения сведений, не затрагивающих охраняемые законом неприкосновенность частной жизни, жилища, личной и семейной тайны, а также тайну личных вкладов и сбережений, переписки, телефонных переговоров, почтовых, телеграфных и иных сообщений;
 - негласное прослушивание и запись разговоров (с использованием видео-, аудиотехники и (или) специальных технических средств);
 - получение информации о соединениях между абонентами и (или) абонентскими устройствами.

- 2) имеют материально-техническое обеспечение в размере 3 процентов от суммы собранных органами налоговой службы налоговых поступлений и неналоговых доходов (ст.57 НК КР).

В соответствии с НК КР, следующие органы осуществляют компетенцию по толкованию/разъяснению норм налогового законодательства, а также по порядку исполнения налогового обязательства:

1. Жогорку Кенеш КР - официальное толкование (разъяснение) норм НК КР (ст.31 Закона «О нормативных правовых актах КР»);
2. Министерство экономики и коммерции КР:
 - даёт разъяснения по применению налогового законодательства, которые обязательны для исполнения органами налоговой службы и могут быть приняты правоохранительными и судебными органами в качестве доказательства при рассмотрении налоговых споров и проведении процессуальных действий (ч. 2 ст.20 НК КР);
 - принимает решение о наличии или отсутствии противоречий между нормами НК КР или отсутствии норм, необходимых для регулирования налоговых правоотношений (ч.4 ст.17 НК КР);
3. Органы налоговой службы предоставляют письменные ответы по запросам налогоплательщика по порядку и процедурам исполнения налогового обязательства (ч.3 ст.20 НК КР).

4.3. Регулирование контрольно-надзорной деятельности субъектов предпринимательской деятельности

Закон Кыргызской Республики «О порядке проведения проверок субъектов предпринимательства» дает определение понятию «проверка».

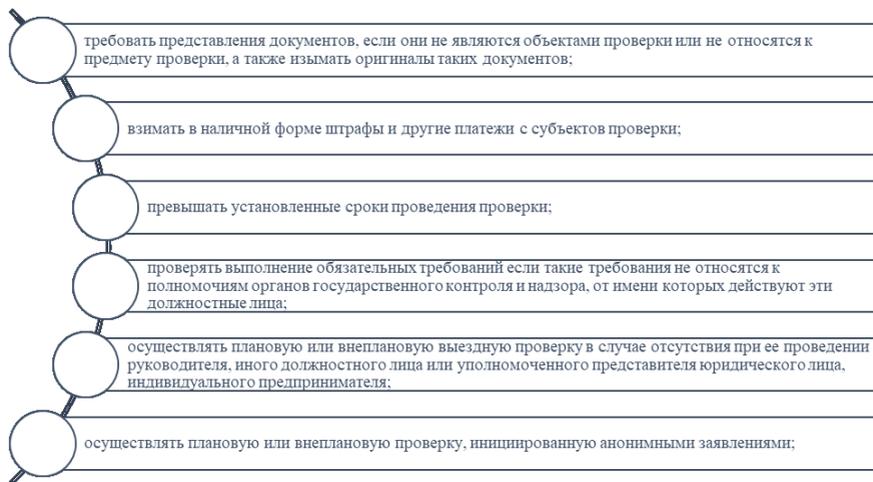
Проверка - любая форма государственного контроля или надзора по соблюдению субъектами проверки законодательства КР, регулирующего их деятельность.

17 декабря 2021 года, постановлением Кабинета Министров КР одобрен Перечень уполномоченных органов, имеющих право на проведение проверок субъектов предпринимательства. В настоящее время 15 государственных органов уполномочены осуществлять проверки субъектов предпринимательства:

1. Служба регулирования и надзора за финансовым рынком при Министерстве экономики и коммерции КР.
2. Служба антимонопольного регулирования при Министерстве экономики и коммерции КР.
3. Департамент драгоценных металлов при Министерстве финансов КР.

4. Департамент по регулированию топливно-энергетического комплекса при Министерстве энергетики КР.
5. Служба по энергетическому надзору при Министерстве энергетики КР.
6. Департамент профилактики заболеваний и государственного санитарно-эпидемиологического надзора при Министерстве здравоохранения КР.
7. Департамент лекарственных средств и медицинских изделий при Министерстве здравоохранения КР.
8. Служба по контролю и надзору трудового законодательства Министерства труда, социального обеспечения и миграции КР.
9. Служба по ветеринарной и фитосанитарной безопасности при Министерстве сельского хозяйства КР.
10. Служба по земельному и водному надзору при Министерстве сельского хозяйства КР.
11. Служба по пожарному надзору при Министерстве чрезвычайных ситуаций КР.
12. Служба экологического и технического надзора при Министерстве природных ресурсов, экологии и технического надзора КР.
13. Управление по архитектурно-строительному контролю Государственного агентства архитектуры, строительства и жилищно-коммунального хозяйства при Кабинете Министров КР.
14. Служба по регулированию и надзору в отрасли связи при Министерстве цифрового развития КР.
15. Управление по контролю и надзору в сфере транспортной безопасности Министерства транспорта и коммуникаций КР.

В соответствии со ст.4 Закона КР «О порядке проведения проверок субъектов предпринимательства» при осуществлении проверок субъектов предпринимательства уполномоченными органами и их должностным лицам запрещается:



Постановлением Правительства КР «Об утверждении Временных правил регистрации проверок, проводимых правоохранительными органами и органами налоговой службы в отношении субъектов предпринимательства и органов местного самоуправления», **недопускается проведения проверок** проводимых правоохранительными и налоговыми органами в отношении субъектов предпринимательства и органов МСУ - без их регистрации в органах прокуратуры.

Проверки, проводимые без регистрации, в том числе проверки, связанные с проведением оперативно-розыскных мероприятий, а также проводимые в рамках уголовно-процессуального законодательства, считаются нарушением настоящих Временных правил, а итоги таких проверок - **недействительными.**

При этом, регистрация не требуется:

- на рейдовый налоговый контроль, проводимый в отношении лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность без разрешительных документов (свидетельство о регистрации в качестве юридического лица или индивидуального предпринимателя, лицензий, разрешений и патента на право осуществления экономической деятельности) и/или без регистрации в налоговом органе;
- на внеплановые проверки, проводимые в отношении юридических и индивидуальных лиц, в период проведения процедуры ликвидации банкротства или в связи с реорганизацией организации;
- на внеплановые проверки, проводимые в связи с прекращением деятельности индивидуального предпринимателя;
- на таможенные проверки, проводимые таможенными органами по вопросам соблюдения таможенного законодательства;

- на камеральные проверки и контрольный закуп, проводимые налоговыми органами.

На сегодняшний день действует официальный веб-портал межведомственного единого реестра неналоговых проверок государственных контролирующих органов КР www.proverka.kg

Портал предоставляет открытую информацию о плановых и внеплановых проверках юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, проводимых в соответствии с законодательством КР.

5. ОСОБЕННОСТИ РАЗЛИЧНЫХ ВИДОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА

Пунктом 2 ст. 59 Конституции КР 2021 года закреплен важный принцип:

«Никто не может быть лишен свободы только на том основании, что он не в состоянии выполнить какое-либо гражданско-правовое обязательство».

В связи с этим актуальность разграничения ответственности в сфере гражданско-правовых отношений в целом, и в частности, в сфере предпринимательских отношений, не оставляет сомнений.

Именно поэтому в п. 2 Указа Президента КР «О дополнительных мерах по защите субъектов предпринимательства» от 4 марта 2021 года № 61 правоохранительным органам было рекомендовано приостановить возбуждение и расследование уголовных дел по экономическим преступлениям, которые подлежат разрешению в гражданско-административном порядке и рассмотрению в судах по гражданским и экономическим делам.

Под **ответственностью предпринимателей** понимается обязанность, необходимость совершать определенные действия, направленные на восстановление неисполненных установленных (договорных) обязанностей (обязательств), нарушенных прав хозяйствующих субъектов, клиентов, работников, государства.

Ответственность возникает из-за невыполнения установленных законами обязанностей и обязательств при неисполнении или ненадлежащем исполнении договоров.

Предприниматели несут юридическую ответственность, которая представляет собой установленную правовыми нормами обязанность предпринимателей претерпевать неблагоприятные последствия при неисполнении ими установленных нормами права (законами) и договорами обязанностей и обязательств.

В зависимости от отраслевой принадлежности юридических норм, устанавливающих ответственность, применяется гражданско-правовая, административная и уголовная ответственности. Действует также дисциплинарная, материальная, моральная ответственность.

ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ

| Вид ответственности | За что наступает | Кто возлагает | В каких формах реализуется |
|----------------------------|--|---|---|
| Материальная | За причиненный предприятию, учреждению, организации ущерб, | Администрация предприятия, учреждения, организации | Штраф |
| Дисциплинарная | За дисциплинарные проступки – нарушение трудовой и служебной дисциплины | Администрация предприятия, учреждения, организации | Замечание, выговор, увольнение |
| Гражданско-правовая | За нарушение договорных обязательств имущественного характера, причинение внедоговорного вреда | Суд, административный орган | Возмещение вреда, неустойка (штраф, пеня), применение последствий недействительности договора, принудительное восстановление права |
| Административная | За административные проступки | Суд, министерства, ведомства и другие государственные органы в соответствии с их компетенцией, Центральная комиссия по выборам и проведению референдумов КР, избирательные комиссии, Национальный банк КР, исполнительные органы местного | Предупреждение, общественные работы, штраф, выдворение иностранных граждан, арест; дополнительные меры (пеня, временное изъятие имущества, принудительная эвакуация транспортных средств на специализированную стоянку, применение блокираторов колес или других видов приспособлений, отстранение от |

| | | | |
|-----------|---|---|--|
| | | самоуправления | управления транспортным средством, лишение специального права, освобождение должностного лица от занимаемой должности, приостановление определенного вида деятельности, восстановление объекта в его первоначальное состояние, снос (демонтаж) объекта либо его части). |
| Налоговая | За совершение налогового правонарушения | Уполномоченный орган государственной налоговой службы | влечет предупреждение либо наложение штрафа |
| Уголовная | За преступления | Суд | Общественные работы, ограничение свободы, лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, исправительные работы, штраф, лишение свободы, лишение специального, воинского, почетного звания, дипломатического ранга или классного чина, лишение государственных наград, конфискация имущества, выдворение. Возмещение материального ущерба и компенсация морального вреда |

| | | |
|--|--|--|
| | | (применяются судом независимо от освобождения лица от уголовной ответственности либо наказания). Компенсация морального вреда – в размере от 50 до 1000 расчетных показателей в зависимости от тяжести причиненного вреда. Сроки давности, установленные ГК, не применяются (ст. 71 УК). |
|--|--|--|

5.1 Гражданская ответственность

Предприниматели как субъекты рыночной экономики, участники гражданского оборота несут, в первую очередь, гражданскую ответственность, которая представляет собой установленные гражданским законодательством юридические последствия неисполнения или ненадлежащего исполнения предусмотренных обязанностей и обязательств.

Гражданская ответственность проявляется в применении к правонарушителю в отношении другого лица (кредитора) либо государства установленных законом или договором мер воздействия, имеющих для правонарушителя отрицательные имущественные (финансовые) последствия в форме уплаты неустойки (штрафа, пени), возмещения убытков, возмещения вреда, принудительного восстановления прав, применения последствий недействительности сделки.

Гражданская ответственность является имущественной, носит компенсационный характер, так как главной целью ее применения является восстановление прав потерпевшей стороны (кредитора).

Она возникает из внедоговорных отношений, устанавливается соответствующими нормами права, а также является договорной, вытекающей из неисполнения или ненадлежащего исполнения заключенных договоров.

В то же время гражданское законодательство предъявляет повышенные требования к ***ответственному поведению субъекта предпринимательской***

деятельности. Причем ответственное отношение к делу не является простой декларацией, поскольку закон связывает с ним наступление определенных правовых последствий.

Пример № 3:

1) В соответствии с п. 1 ст. 356 ГК лицо признается невиновным, если при той степени заботливости и осмотрительности, какая от него требовалась по характеру обязательства и условиям оборота, оно приняло все меры для надлежащего исполнения обязательства.

2) Согласно п. 3 ст. 954 ГК страховщик освобождается от возмещения убытков, возникших вследствие того, что страхователь умышленно не принял разумных и доступных ему мер, чтобы уменьшить возможные убытки.

И в том, и в другом случае совершение лицом действий, направленных на исключение или снижение тяжести негативных последствий, представляет собой проявление ответственного отношения к делу.

С точки зрения уровня (роли) ответственности виновной стороны гражданская ответственность подразделяется на солидарную, субсидиарную и смешанную.

Солидарная ответственность, или солидарное требование, возникает, если она предусмотрена договором или установлена законом, в частности, при неделимости предмета обязательства. Обязанности нескольких должников по обязательству, связанному с предпринимательской деятельностью, равно как и требования нескольких кредиторов в таком обязательстве, являются солидарными, если законом, иными правовыми актами и условиями обязательства не предусмотрено иное (ст. 312 ГК КР). При солидарной обязанности должников кредитор вправе требовать исполнения обязательств как от всех должников совместно, так и от любого из них в отдельности, притом как полностью, так и в части долга. Кредитор, не получивший полного удовлетворения от одного из солидарных должников, имеет право требовать недополученное от остальных солидарных должников, которые остаются обязанными до тех пор, пока обязательство не исполнено полностью. Исполнение солидарной обязанности полностью одним из должников освобождает остальных от исполнения обязательств.

Пример № 4:

Участники общества с ограниченной ответственностью, внесшие вклады не полностью, несут солидарную ответственность по его обязательствам

в пределах стоимости неоплаченной части вклада каждого из участников (п. 1 ст. 127 ГК).

Субсидиарной ответственностью является дополнительная ответственность лиц (сторон), которые наряду с должником отвечают перед кредиторами за надлежащее исполнение обязательства в случаях, предусмотренных законом или договором.

Пример № 5:

1) В соответствии со ст. 114 ГК КР участники полного товарищества солидарно несут субсидиарную ответственность своим имуществом по обязательствам товарищества. Участник полного товарищества, не являющийся его учредителем, отвечает наравне с другими участниками по обязательствам, возникшим до его вступления в товарищество. Участник, выбывший из товарищества, отвечает по обязательствам товарищества, возникшим до момента его выбытия, наравне с другими участниками в течение двух лет со дня утверждения отчета о деятельности товарищества за год, в котором он выбыл из товарищества.

2) Участники общества с дополнительной ответственностью солидарно несут субсидиарную ответственность по его обязательствам своим имуществом в одинаковом для всех кратном размере к стоимости их вкладов, определяемом учредительными документами общества (п. 1 ст. 138 ГК КР).

Смешанной ответственностью является ответственность, возникающая при неисполнении или ненадлежащем исполнении обязательства по вине обеих сторон. Так, в силу п. 1 ст. 357 ГК, если неисполнение или ненадлежащее исполнение обязательства произошло по вине обеих сторон, суд соответственно уменьшает размер ответственности должника. Имеются в виду случаи, когда требуются активные действия и должника, и кредитора, причем от поведения каждой стороны зависит исполнение обязательства.

Пример № 6:

Если заказ по договору подряда испорчен по вине заказчика, потребовавшего внесение деталей, не соответствующих модели, и подрядчика, неквалифицированно исполнившего его заказ в целом, есть основания для смешанной ответственности.

5.2 Материальная ответственность

Предприниматель как собственник организации (предприятия) в соответствии со ст. ст. 273, 274 ТК КР устанавливает материальную

ответственность работников за причиненный предпринимателю ущерб в результате противоправного и виновного поведения работников.

Материальная ответственность бывает двух видов: ограниченная (в пределах среднего месячного заработка) и полная, устанавливаемая для работников, с которыми заключен договор об индивидуальной материальной ответственности.

Пример № 7:

Полная материальная ответственность должна быть установлена при получении работником материальных ценностей (денег) под отчет по разовым документам, а также, если в действиях работника, нанесшего ущерб, содержатся признаки уголовного преступления (ст. 283 ТК КР).

5.3 Дисциплинарная ответственность

Предпринимательские организации в соответствии со ст. 146 ТК КР вправе устанавливать дисциплинарную ответственность работников как форму воздействия (взыскания) на нарушителей трудовой дисциплины. Применяются следующие дисциплинарные взыскания: замечание, выговор, увольнение с работы.

5.4 Административная ответственность (ответственность за правонарушения)

Административная ответственность предпринимателей как физических лиц и должностных лиц коммерческих организаций установлена за совершение ими административного правонарушения при осуществлении предпринимательской деятельности. Такая ответственность наступает за совершение правонарушения, то есть противоправного, виновного (умышленного или неосторожного) деяния (действия или бездействия), за которое Кодексом КР о правонарушениях предусмотрена ответственность. Причем ответственность за правонарушения наступает, если эти деяния не влекут ответственность согласно УК КР (ст. 14 КоП).

Для предпринимателей основной и наиболее часто применяемой формой административного наказания (ответственности) как физических лиц является штраф — денежное взыскание, установленное в пределах от 10 до 10 000 расчетных показателей (ст. 31 КоП).

В Кодексе КР о правонарушениях есть специальная глава 31 «Правонарушения против порядка управления в сфере осуществления предпринимательской деятельности, антимонопольного регулирования и

развития конкуренции» (ст. ст. 282-294), охватывающая несколько составов правонарушений в сфере предпринимательства. В частности:

- ст. 282 «Нарушение порядка производства и реализации спирта и алкогольных напитков»;
- ст. 283 «Изготовление, сбыт и хранение спиртных напитков домашней выработки»;
- ст. 284 «Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии»;
- ст. 285 «Предоставление недостоверных сведений для получения лицензии»;
- ст. 286 «Нарушение правил торговли»;
- ст. 287 «Злоупотребление доминирующим положением на товарном рынке»;
- ст. 288 «Заклучение хозяйствующим субъектом (группой лиц) ограничивающего конкуренцию соглашения (картеля) или осуществление ограничивающих конкуренцию согласованных действий»;
- ст. 289 «Недобросовестная конкуренция»;
- ст. 290 «Нарушение установленного порядка формирования и применения цен (тарифов)»;
- ст. 291 «Нарушение порядка согласования цен (тарифов)»;
- ст. 292 «Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений) и информации уполномоченному органу в сфере антимонопольного регулирования»;
- ст. 293 «Нарушение антимонопольных правил при осуществлении торговой деятельности»;
- ст. 294 «Координация экономической деятельности хозяйствующих субъектов, недопустимая в соответствии с антимонопольным законодательством».

К числу правонарушений, совершаемых при осуществлении предпринимательской деятельности, также можно отнести: правонарушения против порядка управления в сфере осуществления операций с драгоценными металлами и драгоценными камнями (глава 32, ст.ст. 295-298); правонарушения против порядка управления в сфере осуществления банковской и другой деятельности на рынках финансовых услуг (глава 33, ст.ст. 299-307); правонарушения против порядка управления в сфере проведения расчетов, осуществления бухгалтерского учета, налогообложения, а также охранно-детективной службы (глава 34, ст.ст. 308-325); правонарушения против порядка управления по регулированию небанковского финансового рынка (глава 35, ст.ст. 326-353) и др.

При характеристике административной ответственности можно назвать присущие ей *особенности*:

- 1) административная ответственность налагается за правонарушения, не представляющие высокой степени общественной опасности и не относящиеся к сфере уголовной ответственности;
- 2) такая ответственность всегда представляет собой следствие противоправного действия (бездействия) юридического или физического лица;
- 3) ответственность преимущественно наступает вследствие правонарушений в сфере общегосударственных (публичных), а не частно-правовых интересов;
- 4) ответственность носит оперативный характер;
- 5) применяется различными уполномоченными на то государственными органами (их должностными лицами);
- 6) наступает в соответствии с нормами Кодекса о правонарушениях и носит превентивный характер (т.е. предупреждает совершение более опасного деяния - преступления);
- 7) применение мер административной ответственности к субъектам предпринимательской деятельности, направлено, прежде всего, на охрану публичных интересов государства и населения, а с другой - на обеспечение правовой защиты прав и свобод других предпринимателей.

5.5. Налоговая ответственность

Налоговым правонарушением является виновно-совершенное, противоправное деяние (действие или бездействие) участника налоговых правоотношений, не содержащее признаков административного и/или уголовного правонарушения.

Статья 156. НК КР «Ответственность за совершение налогового правонарушения»

1. Ответственностью за совершение налогового правонарушения является правовое последствие совершения налогового правонарушения, выражающееся в осуждении и применении мер взыскания судом либо компетентным органом (должностным лицом) к участнику налоговых правоотношений, виновному в совершении налогового правонарушения.

Общие принципы привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, предусмотренным НК КР и законодательством КР.

Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

Привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает налогоплательщика от обязанности исполнить налоговое обязательство, а также уплатить причитающуюся в соответствии с НК КР сумму пеней и налоговых санкций.

Налогоплательщик признается невиновным в совершении налогового правонарушения:

- 1) если его виновность не установлена в порядке, предусмотренном законодательством КР;
- 2) если он исчислил налоговое обязательство в соответствии с письменным разъяснением уполномоченного государственного органа;
- 3) если правомерность его действий подтверждена актом налоговой проверки и соответствующим решением налогового органа

Налогоплательщик, привлекаемый к ответственности, не обязан доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения

Обязанность доказать обстоятельства, свидетельствующие о факте налогового правонарушения и виновности налогоплательщика в его совершении, возлагается на органы налоговой службы

Соотношение налоговой и/или иной ответственности урегулировано в части 3 ст.158 НК КР: привлечение участника налоговых правоотношений к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает налогоплательщика и его должностных лиц от ответственности, предусмотренной НК, законодательством о правонарушениях и уголовным законодательством КР, при наличии соответствующих оснований.

| Налоговый кодекс КР | Кодекс о правонарушениях КР |
|---|---|
| <p>Ст.162 Уклонение от налоговой и/или учетной регистрации в налоговом органе</p> <p>При ведении деятельности налогоплательщиком без налоговой и/или учетной регистрации в налоговом органе применяется налоговая санкция в однократном размере суммы налогов, начисленных и/или</p> | <p>Ст. 309 Ведение экономической деятельности без регистрации в органах налоговой службы</p> <p>Ведение экономической деятельности без регистрации в органах налоговой службы – влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 10 расчетных показателей, на юридических лиц – 50 расчетных показателей.</p> |

| | |
|--|--|
| подлежащих начислению за весь период такой деятельности, но не менее 50 расчетных показателей. | |
| Уполномоченный орган государственной налоговой службы рассматривает дела о правонарушениях и налагает взыскания, предусмотренные статьями 308, 309 , 311–316, 318–324 и 354 Кодекса о правонарушениях КР. | |

Из этих положений следует, что как статья 162 НК КР, так и статья 309 КоП КР предусматривают определенные сроки налоговой регистрации. Указанные нарушения по своей значимости является неким бездействием налогоплательщика, вследствие которого, последний нарушил срок постановки на учет в налоговых органах.

Так, согласно НК КР иностранная организация или физическое лицо-нерезидент, владеющие в КР объектом налогообложения обязана подать заявление о налоговой регистрации в течение 5 рабочих дней со дня регистрации права собственности на объект налогообложения.

Вопрос об отнесении нарушений к налоговой или административной ответственности будет зависеть от множества факторов, в том числе срока введения деятельности, вида деятельности, или организационно-правовой формы. В том или ином случае, наложение предусмотренных штрафов относится к компетенции государственной налоговой службы.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Пример № 8:

Если по результатам выездной проверки органом налоговой службы будет установлено, что сумма налога, указанная в налоговой отчетности, занижена по сравнению с суммой налога, которая должна была быть указана в налоговой отчетности, орган налоговой службы может наложить санкцию.

Так, например, при занижении суммы налога в размере от 10 до 50 процентов к сумме налога, которая должна была быть указана в налоговой отчетности соответствующего налогового периода, - к налогоплательщику применяется налоговая санкция в размере 50 процентов от суммы занижения налога.

Пример № 9:

Если по результатам выездной проверки органом налоговой службы устанавливается, что налогоплательщик не представил налоговую отчетность за определенный налоговый период, вся сумма налогового обязательства, которая подлежала отражению в данной налоговой отчетности, взыскивается в бюджет и к данному налогоплательщику применяется налоговая санкция в размере 100 процентов от суммы выявленного налогового обязательства.

Решение не будет считаться действительным или имеющим силу при несоблюдении требований, указанных в НК КР, даже если налогоплательщику было известно о решении и его содержании. Доказательство факта надлежащего вручения налогоплательщику решения является задачей органа налоговой службы” (ст.97 НК КР).

Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. При совершении одним субъектом двух или более налоговых правонарушений налоговые санкции, предусмотренные НК КР взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности, без поглощения менее строгой санкции более строгой.

Защита субъектов предпринимательской деятельности в налоговых правоотношениях

Одним из элементов защиты субъектов налоговых правоотношения является надлежащего вручения налогоплательщику решения органа налоговой службы.

По НК КР, решение или документ считаются врученными: если направляются в виде электронного документа - по истечении 5 календарных дней с момента отправки электронного документа.

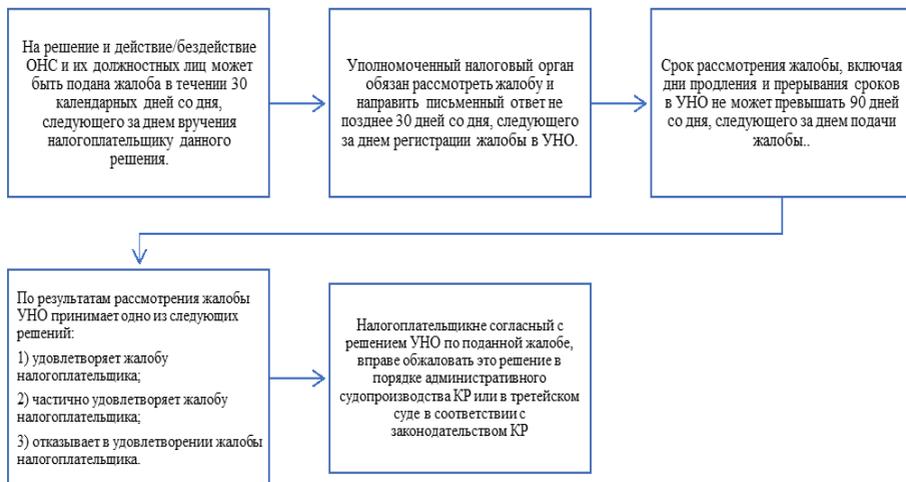
Исключение понятие «собственноручно» в ГК КР и совершения лицом сделки с помощью электронных либо иных технических средств, теперь рассматривается как соблюдение письменной формы сделки.

«Электронные документы признаются равнозначными документам на бумажном носителе, подписанным собственноручной подписью налогоплательщика или руководителя органа налоговой службы» (ч.3 ст.48 НК КР).

От своевременного получения решения зависит срок и порядок обжалования решения органов налоговой службы. Жалоба налогоплательщика на решение органов налоговой службы подается в уполномоченный налоговый орган не позднее 30 календарных дней со дня, следующего за днем вручения

налогоплательщику данного решения (если налогоплательщик подал жалобу на решение органов налоговой службы по истечении срока, то эта жалоба не подлежит рассмотрению).

ОБЖАЛОВАНИЕ ДЕЙСТВИЙ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ



При обжаловании решения уполномоченного налогового органа в третейском суде арбитры, рассматривающие жалобу, назначаются председателем третейского суда в количестве трех арбитров.

Примечание: налоговые споры в третейском суде будут рассматриваться только с 1 января 2023 года.

5.6. Уголовная ответственность

Особым способом повышения эффективности законодательства о предпринимательской деятельности является **уголовная ответственность**. Традиционно уголовная ответственность всегда ассоциируется с государственным принуждением и воспринимается как самая суровая (по отношению к правонарушителю) мера воздействия (хотя иногда гражданско-правовая ответственность может оказаться более значительной в плане воздействия на имущественное положение нарушителя).

Уголовная ответственность — это в соответствии с положениями Уголовного кодекса КР один из видов ответственности предпринимателей, возникающей при совершении противоправных действий в процессе предпринимательской деятельности, содержащей все признаки состава преступления, предусмотренного УК КР, в первую очередь в разделе VII «Преступления против собственности и порядка осуществления экономической деятельности». Виновным в преступлении признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. Видами уголовного наказания за противоправные действия при осуществлении предпринимательской деятельности являются: штраф, лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью; общественные работы; исправительные работы; конфискация имущества; лишение свободы на определенный срок.

Штраф устанавливается судом в размере от 200 до 25 000 расчетных показателей. Размер штрафа устанавливается судом в зависимости от тяжести и вида совершенного преступления в сфере экономической деятельности.

Помимо этого, ст. 71 УК КР предусмотрена возможность возмещения материального ущерба и компенсации морального вреда, которые применяются судом независимо от освобождения лица от уголовной ответственности либо наказания. Размер компенсации морального вреда впервые установлен законодательно – в размере от 50 до 1000 расчетных показателей в зависимости от тяжести причиненного вреда. При этом сроки давности, установленные ГК, не применяются.

В частности, УК КР содержит специальную главу 29 «Преступления против порядка осуществления экономической деятельности», в том числе:

- ст. 218 «Незаконная предпринимательская или банковская деятельность»;
- ст. 219 «Организация или содержание притона для проведения азартных игр, проведение азартных игр»;
- ст. 220 «Лжепредпринимательство»;
- ст. 221 «Организация финансовых пирамид»;
- ст. 222 «Легализация (отмывание) преступных доходов»;
- ст. 223 «Монополистические действия и ограничение конкуренции»;
- ст. 224 «Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения»;
- ст. 225 «Незаконное использование средств индивидуализации (работ, услуг)»;
- ст. 226 «Рейдерство»;

- ст. 227 «Незаконное получение информации, составляющей коммерческую или банковскую тайну»;
- ст. 228 «Разглашение коммерческой, банковской тайны, тайны налогоплательщика»;
- ст. 229 «Подкуп спортсменов»;
- ст. 230 «Инсайдерские сделки на рынке ценных бумаг»;
- ст. 231 «Экономическая контрабанда».

Помимо этого, УК содержит:

главу 30 «Преступления в денежно-кредитной и валютной сфере»:

- ст. 232 «Незаконная выдача кредита»;
- ст. 233 «Подделка денег и ценных бумаг»;
- ст. 234 «Подделка платежных документов»;
- ст. 235 «Злоупотребления при выпуске ценных бумаг (эмиссии)»;
- ст. 236 «Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней»;
- ст. 237 «Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней»;

главу 31 «Преступления в сфере налогообложения»:

- ст. 238 «Подделка акцизных марок»;
- ст. 239 «Производство продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению, без акцизных марок»;
- ст. 240 «Незаконное производство спирта и спиртосодержащих напитков»;
- ст. 241 «Уклонение от уплаты таможенных платежей»;
- ст. 242 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет»;
- ст. 243 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организацией»;
- ст. 244 «Несанкционированное изменение международного идентификатора мобильного устройства»;

главу 32 «Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях»:

- ст. 245 «Злоупотребление полномочиями служащими коммерческих или иных организаций»;
- ст. 246 «Нарушение ограничений, установленных законодательством об акционерных обществах»;
- ст. 247 «Нарушение порядка проведения публичных торгов, аукционов или тендеров»;

- ст. 248 «Злоупотребление полномочиями частными нотариусами, аудиторами, экспертами или оценщиками»;
- ст. 249 «Превышение полномочий служащими частных охранных и детективных служб»;
- ст. 250 «Коммерческий подкуп»;
- ст. 251 «Незаконное получение вознаграждения служащим».

Еще одна группа преступлений, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности, - это коррупционные и иные преступления против интересов государственной и муниципальной службы (глава 42 УК). Указанные преступления также можно дифференцировать по субъектному признаку на:

- 1) *преступления, совершаемые должностными лицами, лицами, уполномоченными на выполнение государственных функций или приравненными к ним лицами* (например, ст. 337 «Злоупотребление должностным положением», ст. 338 «Превышение власти», ст. 339 «Заключение заведомо невыгодного контракта», ст. 341 «Участие должностного лица в предпринимательской деятельности», ст. 342 «Получение взятки», ст. 342 «Вымогательство взятки», ст. 346 «Служебный подлог», ст. 348 «Халатность»);
- 2) *преступления, которые могут совершаться, как субъектами предпринимательской деятельности, так и лицами с использованием своего служебного положения* (ст. 344 «Посредничество во взяточничестве»);
- 3) *преступления, субъектами которых могут быть предприниматели* (ст. 345 «Дача взятки»).

В настоящее время иногда высказываются предложения о замене мер уголовно-правовой ответственности на меры гражданско-правовой ответственности за совершение преступлений в области частного предпринимательства. Однако здесь следует учитывать, что в сфере предпринимательства применение одного вида ответственности не исключает применение другого, и при наличии имущественного вреда наряду с совершением уголовно-наказуемого деяния, будут применяться оба вида ответственности параллельно - гражданско-правовая и уголовно-правовая (что представляется вполне оправданным и обоснованным), тогда как полный отказ от применения уголовной ответственности в сфере частного предпринимательства вряд ли будет способствовать повышению его эффективности и искоренению незаконного предпринимательства и других нарушений в сфере предпринимательства. С другой стороны, в условиях рыночных отношений следует сделать больший акцент на применении таких мер уголовного наказания, как штраф, конфискация, запрет на занятие определенным видом деятельности, общественные работы, а не лишение свободы, как это имеет место на практике, поскольку меры имущественного

характера способны оказаться наиболее эффективными, по сравнению с мерами, связанными с лишением свободы нарушителя.

6. ОСОБЕННОСТИ УГОЛОВНОГО СУДОПРОИЗВОДСТВА ПО ДЕЛАМ О ПРЕСТУПЛЕНИЯХ, СОВЕРШЕННЫХ В СФЕРЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

6.1. Меры по защите субъектов предпринимательства

Указом Президента КР «О защите собственности и поддержке предпринимателей и инвесторов» от 29 января 2021 года № 3 был обозначен целый ряд задач в целях обеспечения конституционных гарантий защиты собственности, стимулирования устойчивого роста экономики, исключения необоснованного вмешательства государства в экономическую деятельность субъектов предпринимательства, а также повышения доверия инвесторов, создания благоприятного инвестиционного климата и деловой среды. Среди них:

- прекращение необоснованного вмешательства правоохранительных, фискальных и контролирующих органов в деятельность субъектов предпринимательства, воспрепятствование предпринимательской деятельности и нарушение законных прав собственников, в том числе из-за невыполнения и невозможности выполнения договорных обязательств;
- обеспечение безопасности деятельности инвестиционных объектов и имущества инвесторов;
- внедрение:
 - принципа "один следственный орган по экономическим преступлениям" без права передачи подследственности другим правоохранительным органам;
 - механизма предварительной проверки без регистрации в Едином реестре преступлений и проступков заявлений и сообщений в отношении предпринимателей о правонарушениях, основанных на неисполнении или ненадлежащем исполнении гражданско-правовых сделок, совершенных в письменной форме и не признанных судом недействительными, мнимыми или притворными.

Эту линию продолжил Указ Президента КР «О дополнительных мерах по защите субъектов предпринимательства» от 4 марта 2021 года № 61, которым Правительству КР во взаимодействии с Генеральной прокуратурой КР было рекомендовано рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений и дополнений (поправок) в уголовное и уголовно-процессуальное законодательство, предусматривающих защиту прав предпринимателей и

инвесторов от незаконных и необоснованных действий со стороны правоохранительных органов путем исключения:

- привлечения к уголовной ответственности учредителей (участников), руководителей и сотрудников субъектов предпринимательства по ст. 319 УК КР (коррупция);
- уголовного досудебного производства и привлечения к уголовной ответственности по экономическим спорам, возникающим между хозяйствующими субъектами;
- уголовного досудебного производства и привлечения к уголовной ответственности должностных лиц субъектов предпринимательства по обращениям и заявлениям о совершении экономических преступлений без подтверждения суммы ущерба государству соответствующими актами и экспертными заключениями (ст. ст. 230-232 УК КР);
- привлечения субъектов предпринимательства (учредителей (участников), руководителей и иных должностных лиц) к уголовной ответственности за совершение экономических видов преступлений.

28 октября 2021 года был приняты новые Уголовный, Уголовно-процессуальный кодексы и Кодекс о правонарушениях, которые реализовали данные указания Президента в следующих институтах:

- заключение под стражу;
- отказ в возбуждении уголовного дела;
- добровольное возмещение /погашение задолженности.

6.2. Заключение под стражу

По общему правилу, содержащемуся в ст. 114 УПК КР, заключение под стражу в качестве меры пресечения применяется по судебному решению при невозможности применения иной, более мягкой, меры пресечения в отношении лиц, обвиняемых в совершении преступлений, за которые уголовным законом предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок свыше 5 лет.

В исключительных случаях эта мера пресечения может быть применена в отношении лиц, обвиняемых в совершении преступления, за которое предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок до 5 лет, при наличии одного из следующих обстоятельств:

- обвиняемый не имеет постоянного или временного места жительства на территории Кыргызской Республики;
- его личность не установлена;
- им нарушена ранее примененная мера пресечения;

- он скрылся от органа, осуществляющего производство следствия, или суда.

Однако по отдельным преступлениям против собственности, порядка осуществления экономической деятельности, в сфере налогообложения, против интересов службы в коммерческих и иных организациях заключение под стражу не применяется в отношении субъектов предпринимательства, осуществляющих экономическую деятельность (ч. 4 ст. 114 УПК КР).

Ниже приводится полный перечень статей УК КР, по которым заключение под стражу не применяется:

- Ст. 210 «Присвоение или растрата вверенного имущества»;
- Ст. 215 «Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием»;
- Ст. 218 «Незаконная предпринимательская или банковская деятельность»;
- Ст. 220 «Лжепредпринимательство»;
- Ст. 223 «Монополистические действия и ограничение конкуренции»;
- Ст. 225 «Незаконное использование средств индивидуализации (работ, услуг)»;
- Ст. 230 «Инсайдерские сделки на рынке ценных бумаг»;
- Ст. 238 «Подделка акцизных марок»;
- Ст. 239 «Производство продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению, без акцизных марок»;
- Ст. 240 «Незаконное производство спирта и спиртосодержащих напитков»;
- Ст. 241 «Уклонение от уплаты таможенных платежей»;
- Ст. 242 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет»;
- Ст. 243 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организацией»;
- Ст. 244 «Несанкционированное изменение международного идентификатора мобильного устройства»;
- Ст. 245 «Злоупотребление полномочиями служащими коммерческих или иных организаций»;
- Ст. 247 «Нарушение порядка проведения публичных торгов, аукционов или тендеров».

При применении данного изъятия из общего режима заключения под стражу во-первых, следует обратить внимание на то, что оно применяется только к субъектам предпринимательства, осуществляющим экономическую деятельность. Напомним, что ст. 5 УПК содержит собственное определение данного термина, согласно которому особое значение приобретает факт

регистрации предпринимателя для приобретения последним возможности воспользоваться особыми условиями применения ст. 114 УПК.

Субъект предпринимательства, осуществляющий экономическую деятельность, - физические и юридические лица, зарегистрированные в установленном законом порядке и осуществляющие на свой риск и под свою имущественную ответственность не запрещенную законодательством деятельность с целью извлечения прибыли вне зависимости от их организационно-правовых форм и форм собственности.

Во-вторых, нормы ч. 4 ст. 114 УПК не распространяются на лиц, скрывающихся от органа следствия и суда.

6.3. Отказ в возбуждении уголовного дела

Помимо общих обстоятельств, исключающих уголовное судопроизводство, предусмотренных ч. 1 ст. 27 УПК, ст. 154 данного кодекса предусматривает, что уголовное дело не может быть возбуждено:

- при отсутствии сведений о финансовых и экономических правонарушениях, в которых не имеются данные о сумме сокрытых налогов или таможенных платежей, причиненного ущерба, существенного вреда либо незаконного дохода, подтвержденных заключением эксперта, актами проверок, ревизий, аудита и другими документами;
- при неисполнении или ненадлежащем исполнении гражданско-правовых сделок, совершенных в письменной форме либо рассматриваемых в суде.

При наличии таких обстоятельств постановление об отказе в возбуждении уголовного дела выносится без проведения доследственной проверки в течение 24 часов.

При отсутствии оснований для возбуждения уголовного дела следователь, прокурор выносит постановление об отказе в возбуждении уголовного дела. Заверенная копия постановления направляется заявителю с разъяснением порядка обжалования.

Принятое решение в 10-дневный срок с момента получения соответствующего извещения может быть обжаловано заявителем прокурору или в суд.

В случае признания отказа в возбуждении уголовного дела незаконным или необоснованным прокурор выносит постановление об отмене постановления об отказе в возбуждении уголовного дела и возбуждении уголовного дела

либо направляет материалы для проведения дополнительной доследственной проверки.

6.4. Добровольное возмещение причиненного собственнику ущерба

Статьей 73 УК предусмотрено, что добровольное возмещение нанесенного ущерба или устранение причиненного вреда является смягчающим обстоятельством.

Однако в случаях, указанных ниже лицо, добровольно возместившее причиненный ущерб собственнику или иному владельцу, подлежит освобождению от уголовной ответственности и наказания за совершение следующих деяний:

- Ст. 210 «Присвоение или растрата вверенного имущества»;
- Ст. 215 «Причинение имущественного ущерба путем обмана или злоупотребления доверием»;
- Ст. 218 «Незаконная предпринимательская или банковская деятельность»;
- Ст. 220 «Лжепредпринимательство»;
- Ст. 223 «Монополистические действия и ограничение конкуренции»;
- Ст. 225 «Незаконное использование средств индивидуализации (работ, услуг)»;
- Ст. 227 «Незаконное получение информации, составляющей коммерческую / банковскую тайну»;
- Ст. 228 «Разглашение коммерческой, банковской тайны, тайны налогоплательщика»;
- Ст. 232 «Незаконная выдача кредита».

Эти же последствия наступают в случае добровольного погашения нарушителем задолженности при совершении преступлений:

- Ст. 231 «Экономическая контрабанда»;
- Ст. 241 «Уклонение от уплаты таможенных платежей»;
- Ст. 242 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет»;
- Ст. 243 «Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организацией».

7. ОТДЕЛЬНЫЕ ПРИМЕРЫ РАЗГРАНИЧЕНИЯ ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫХ ДЕЛИКТОВ И ПРЕСТУПЛЕНИЙ

Как известно, каждое уголовное правонарушение имеет ряд общих признаков с другими видами действий, осуществляемыми в сфере гражданских правоотношений. Для того, чтобы правильно квалифицировать уголовное правонарушение, необходимо очень чётко представлять себе разграничительные линии между конкретным деянием, смежными уголовными правонарушениями и ответственностью в гражданско-правовом смысле. Устанавливая свойственные конкретному деянию признаки, отбрасывая те признаки, которые ему не присущи, постепенно углубляя анализ правовой нормы и фактических обстоятельств содеянного, можно прийти к совокупности признаков, характеризующее конкретное уголовное правонарушение и отличающее его от других уголовно наказуемых деяний и действий, регулируемых гражданским правом.

Так, например, согласно ст. 58 ГК гражданин имеет право заниматься любой не запрещённой законодательными актами деятельностью, создавать юридические лица самостоятельно или с другими гражданами и юридическими лицами, совершать любые не запрещённые законодательными актами сделки и участвовать в обязательствах.

Эти права, предоставленные законом, налагают и обязательства на гражданина, например, регистрировать юридическое лицо в установленном порядке, получать лицензии для занятия определённым видом деятельности, например, банковской и т.д.

При несоблюдении этих законодательных требований, гражданин может быть привлечён к определённому виду ответственности, в зависимости от наступивших последствий: к дисциплинарной, гражданско-правовой, и наконец, к уголовной.

К примеру, под незаконной предпринимательской или банковской деятельностью понимается осуществление предпринимательской или банковской деятельности либо банковских операций без регистрации, либо без специальной лицензии и (или) разрешения в случаях, когда такая лицензия и (или) разрешение обязательны, или с нарушением условий лицензирования, только если это деяние сопряжено с извлечением дохода в крупном размере (ст. 218 УК КР). При отсутствии названных последствий, исходя из конкретных обстоятельств, может наступить гражданско-правовая ответственность лица, занимающегося незаконной деятельностью (например,

возмещение вреда, причинённого лицу в результате такой незаконной деятельности) либо административная ответственность.

Таким образом, вышеприведённое свидетельствует о том, что последствия незаконной предпринимательской или банковской деятельности (извлечение дохода в крупном размере) отграничивают уголовную ответственность от гражданско-правовой ответственности.

Однако наиболее правильным методом разграничений уголовно наказуемого деяния от действий, регулируемых гражданским правом, будет детальное изложение вопросов разграничения преступлений от деяний, не являющихся таковыми, по отдельным элементам преступления: объекту, объективной стороне, субъективной стороне и субъекту.

Трудность такого разграничения в том числе в том, что нормы гражданского законодательства в своей структуре не только не имеют санкций за нарушение установленных правил гражданского оборота, но и в отличие от норм уголовного права, не содержат даже дефиниции «правонарушение». Тогда как согласно УК КР понятие преступления имеет вполне понятные очертания, закреплённые в ст. 18 УК, и включает в себя такие идентификационные правовые признаки, как противоправность, наказуемость и общественная опасность. В каждой норме Особенной части Кодекса установлена ответственность за допущенное нарушение закона, а её дифференциация свидетельствует о индивидуальности подхода законодателя к каждому составу правонарушения в отдельности.

В свою очередь, гражданское законодательство аналогичного подхода к определению понятия правонарушения не содержит. Вместе с тем отсутствие в гражданских законах понятия правонарушения является лишь свидетельством того, что суть неправомерного деяния различна только по дополнительным отраслевым критериям и подкрепляется мнением о наличии прямой зависимости представления о том или ином правовом явлении от постоянно изменяющегося общественного внимания к вопросам ответственности, социального развития и материального благополучия граждан и даже изменения внутривнутриполитической конъюнктуры. Примером этому может служить ситуация с таким правонарушением, как оскорбление, которое законодателем было выведено из числа общественно опасных и не отнесено также и к административным правонарушениям. Если между административными правонарушениями и преступлениями разница заключается в относимости последних к общественно опасным деяниям в основном в силу образуемых последствий (или возможности их наступления), то проблематика определения объективной стороны гражданского правонарушения в сравнении с составом преступления носит более филигранный характер.

При этом важно учитывать, что именно нормы гражданского права являются основным инструментом во всем цивилизованном мире при защите права собственности. К таким способам можно отнести виндикационные и негаторные иски, а также иски о защите права собственности. Еще одним критерием отграничения являются специальные признаки составов мошенничества.

7.1. Признание сделки совершенной под влиянием насилия или угрозы недействительной и принуждение к совершению сделки (ст. 224 УК)

| | |
|--|---|
| <p>Статья 224 УК.</p> <p>Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения</p> <p><i>1. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения с применением шантажа или под угрозой применения насилия, не опасного для жизни и здоровья, при отсутствии признаков вымогательства, –</i></p> <p><i>наказывается штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до двух лет.</i></p> <p><i>2. То же деяние, совершенное:</i></p> <p><i>1) с применением насилия, не опасного для жизни и здоровья;</i></p> <p><i>2) группой лиц по предварительному сговору, –</i></p> <p><i>наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет.</i></p> <p><i>3. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, причинившие по неосторожности тяжкий вред, –</i></p> <p><i>наказываются лишением свободы на срок от пяти до восьми лет.</i></p> | <p>Статья 197. Недействительность сделки, совершенной под влиянием обмана, насилия, угрозы, злонамеренного соглашения представителя одной стороны с другой стороной или стечения тяжелых обстоятельств</p> <p><i>1. Сделка, совершенная под влиянием обмана, насилия, угрозы, злонамеренного соглашения представителя одной стороны с другой стороной, а также сделка, которую лицо было вынуждено совершить вследствие стечения тяжелых обстоятельств на крайне невыгодных для себя условиях, чем другая сторона воспользовалась (кабальная сделка), может быть признана судом недействительной по иску потерпевшего.</i></p> <p><i>2. Если сделка признана недействительной по одному из оснований, указанных в пункте 1 настоящей статьи, то потерпевшему возвращается другой стороной все полученное ею по сделке, а при невозможности возратить полученное в натуре – возмещается его стоимость в деньгах.</i></p> <p><i>Имущество, полученное по сделке потерпевшим от другой стороны, а также причитавшееся ему в возмещение переданного другой стороне, обращается в доход Кыргызской Республики. При невозможности передать имущество в доход государства в натуре взыскивается его стоимость в деньгах. Кроме того, потерпевшему возмещается другой стороной причиненный ему реальный ущерб.</i></p> |
|--|---|

В ст. 224 УК законодатель предусмотрел ответственность за принуждение к совершению сделки или отказу от ее совершения.

Общественная опасность рассматриваемого преступления заключается в нарушении гражданско-правовых отношений, регулирующих совершение сделок, составляющих основу предпринимательского и гражданского оборота.

Гражданское законодательство регламентирует порядок заключения договоров гражданами и юридическими лицами, которые свободны в заключении договора (и. 1 ст. 382 ГК).

Таким образом, непосредственным *объектом исследуемого преступления* выступают общественные отношения, возникающие в процессе законодательно установленного порядка, обеспечивающие добросовестную конкуренцию в сфере предпринимательства. В качестве дополнительного объекта могут выступать здоровье, честь, достоинство и другие интересы личности.

Объективная сторона преступления заключается в принуждении к совершению сделки или отказу от её совершения под угрозой применения насилия, уничтожения или повреждения чужого имущества, а равно распространения сведений, которые могут причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких, при отсутствии признаков вымогательства.

Исходя из диспозиции данной статьи, под принуждением следует понимать активное воздействие на личность путем доведения до потерпевшего такой угрожающей информации, которая способна повлиять на его волю и заставить его вопреки желанию совершить сделку или отказаться от её совершения.

Принуждение может выражаться как в устной, так и в письменной форме, обращено как непосредственно к потерпевшему, так и другим лицам при условии, если они дороги ему. Способ доведения угроз и формы её выражения до потерпевшего не влияют на квалификацию.

Цель принуждения – склонить потерпевшего к совершению сделки без признаков изъятия и передачи денежных сумм либо имущества, как это имеет место при вымогательстве. При заключении подобной сделки в одностороннем порядке виновный получает определенную одностороннюю материальную или экономическую выгоду.

Угроза насилем как способ к принуждению совершения сделки или отказу от её совершения должна быть реальной и наличной, то есть у потерпевшего должны иметься все основания опасаться действительного осуществления этой угрозы. Указанное деяние осуществляться как в отношении самого лица, от которого добивается согласия на сделку или отказ от сделки, так и в отношении его близких. По своему содержанию эта угроза может выражаться любым физическим насилем (убийство, причинение вреда здоровью любой степени тяжести, насильственные действия сексуального характера, побои, истязания). Причем эта угроза может относиться не только к самому потерпевшему, но и к его близким, не только к собственному имуществу, имуществу близких, но и к имуществу, которое находится лишь в ведении потерпевшего.

В качестве другого способа совершения принуждения выступает *шантаж*, то есть угроза распространения сведений о потерпевшем как правдивых, так и ложных. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения путем шантажа только тогда образует состав преступления, если распространение сведений может причинить существенный вред правам и законным интересам потерпевшего или его близких. Это может быть материальный, моральный и иной вред. Определение его в качестве существенного зависит от оценки судом характера сведений, которые угрожал распространить виновный.

Субъективная сторона исследуемого преступления характеризуется виной в виде прямого умысла, то есть виновный осознает, что принуждает потерпевшего совершить сделку или отказаться от её совершения путем оказания противоправного воздействия на волю потерпевшего и желает этого.

Пример № 10:

Братьев Бабаевых суд признал виновными в том, что они с целью незаконного обогащения требовали от Филатовой обменять принадлежащую ей на праве собственности благоустроенную квартиру на другую неблагоустроенную. Чтобы понудить Филатову к обмену, они избивали её сына, угрожали ему убийством, увозили Филатову на другую квартиру, запрещали выходить из неё. Опасаясь расправы, она вынуждена была согласиться на неравноценный обмен квартиры.

Ст. 197 ГК КР предусматривает основание признания сделки недействительной ввиду ее совершения под влиянием обмана, насилия, угрозы, злонамеренного соглашения представителя одной стороны с другой стороной или стечения тяжелых обстоятельств.

С таким иском вправе обратиться *потерпевший*. Потерпевшим в гражданском процессе является лицо, в отношении которого совершены

указанные действия, повлекшие нарушение его прав и законных интересов, независимо от наличия уголовного дела (п. 5 постановления Пленума Верховного суда КР «О некоторых вопросах судебной практики по спорам о недействительности сделок и о добросовестном приобретении имущества»).

Насилие – противоправное умышленное физическое (избивают, истязают и т. п.) либо психическое (не дают спокойно жить, создавая шум, оскорбляя, распространяя клеветнические измышления и т. п.) воздействие на психику будущего участника сделки либо его близких, с целью понудить его заключить сделку вопреки его воле. Для признания сделки недействительной вследствие того, что она совершена под влиянием насилия, **необязательно привлечение виновного к уголовной ответственности**. Но осуждение за это преступление имеет значение: истцу не надо будет доказывать факт насилия, достаточно сослаться на приговор суда. В случае, если виновное лицо не привлекалось к уголовной ответственности, в качестве доказательств такого могут быть представлены, например, медицинские документы, свидетельские показания и т.д.

Угроза – это умышленное противоправное психическое воздействие на волю предполагаемого участника сделки с целью понудить его вступить в сделку путем сообщения о причинении в будущем, самому угрожаемому либо близким ему лицам, физических или моральных страданий. Для признания сделки недействительной необходимо установить была ли угроза осуществимой, реальной, значительной и противоправной. Эти вопросы суд исследует в том числе с учетом личности потерпевшего и других обстоятельств дела.

Признание судом по иску потерпевшего недействительности сделки по названным основаниям влечет за собой применение **односторонней реституции и одновременно обязанность виновной стороны возместить потерпевшему реальный ущерб**. Имущество, полученное по сделке потерпевшим от другой стороны в натуре, либо его стоимость в деньгах обращается в доход государства.

7.2. Признание результатов торгов недействительными и нарушение порядка проведения публичных торгов, аукционов или тендеров (ст. 247 УК)

| | |
|---|--|
| <p>Статья 247 УК. Нарушение порядка проведения публичных торгов, аукционов или тендеров <i>1. Умышленное или неосторожное нарушение порядка проведения</i></p> | <p>Статья 408 ГК. Заключение договора на торгах <i>1. Договор, если иное не вытекает из его существа, может быть заключен путем проведения торгов. Договор заключается с лицом, выигравшим торги.</i></p> |
|---|--|

| | |
|--|---|
| <p>публичных торгов, аукциона или тендера, а равно заключение заведомо невыгодного контракта, причинившие собственнику имущества, организатору торгов или аукциона, покупателю или иному хозяйствующему субъекту ущерб в крупном размере, – наказываются лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет или исправительными работами на срок от одного до трех лет, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до двух лет.</p> <p>2. Те же деяния, совершенные:</p> <p>1) с причинением ущерба в особо крупном размере;</p> <p>2) группой лиц по предварительному сговору, – наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет.</p> | <p>2. В качестве организатора торгов может выступать собственник вещи или обладатель имущественного права либо специализированная организация. Специализированная организация действует на основании договора с собственником вещи или обладателем имущественного права и выступает от их имени или от своего имени.</p> <p>3. В случаях, указанных в настоящем Кодексе или ином законе, договоры о продаже вещи или имущественного права могут быть заключены только путем проведения торгов.</p> <p>4. Торги проводятся в форме аукциона или конкурса.</p> <p>Выигравшим торги на аукционе признается лицо, предложившее наиболее высокую цену, а по конкурсу – лицо, которое в соответствии с заключением заранее назначенной организатором конкурсной комиссии предложило лучшие условия.</p> <p>Форма торгов определяется собственником продаваемой вещи или обладателем реализуемого имущественного права, если иное не предусмотрено законом.</p> <p>5. Аукцион и конкурс, в которых участвовал только один участник, признаются несостоявшимися.</p> <p>6. Правила, предусмотренные статьями 408-410 настоящего Кодекса, применяются к публичным торгам, проводимым в порядке исполнения решений суда, если иное не предусмотрено гражданским процессуальным законодательством.</p> <p>7. Особенности заключения договоров, организации и проведения торгов, проводимых в процессе банкротства, устанавливаются законодательством о банкротстве.</p> <p>Статья 409. Организация и порядок проведения торгов</p> <p>1. Аукционы и конкурсы могут быть открытыми и закрытыми.</p> <p>В открытом аукционе и открытом конкурсе может участвовать любое лицо. В закрытом аукционе и закрытом конкурсе участвуют только лица, специально приглашенные для этой цели.</p> <p>2. Если иное не предусмотрено законом, извещение о проведении торгов должно быть сделано организатором не менее, чем</p> |
|--|---|

за тридцать дней до их проведения. Извещение должно содержать в любом случае сведения о времени, месте и форме торгов, их предмете и порядке проведения, в том числе, об оформлении участия в торгах, определении лица, выигравшего торги, а также сведения о начальной цене.

В случае, если предметом торгов является право заключения договора, в извещении о предстоящих торгах должен быть указан предоставляемый для этого срок.

3. Если иное не предусмотрено в законе или в извещении о проведении торгов, организатор открытых торгов, сделавший извещение об их проведении, вправе отказаться от аукциона в любое время, но не позднее, чем за три дня до наступления даты его проведения, а от конкурса - не позднее, чем за тридцать дней до проведения конкурса.

В случаях, когда организатор открытых торгов отказался от их проведения с нарушением указанных сроков, он обязан возместить участникам понесенный ими реальный ущерб.

Организатор закрытого аукциона или закрытого конкурса обязан возместить приглашаемому им участникам реальный ущерб независимо от того, в какой именно срок после направления извещения последовал отказ от торгов.

4. Участники торгов вносят задаток в размере, сроки и порядке, указанные в извещении о проведении торгов. Если торги не состоялись, задаток подлежит возврату. Задаток возвращается также лицам, которые участвовали в торгах, но не выиграли их.

При заключении договора с лицом, выигравшим торги, сумма внесенного им задатка засчитывается в счет исполнения обязательств по заключенному договору.

5. Лицо, выигравшее торги, и организатор торгов (пункт 2 статьи 334), подписывают в день проведения аукциона или конкурса протокол о результатах торгов, который имеет силу договора. Лицо, выигравшее торги, при уклонении от подписания договора утрачивает внесенный им задаток. Организатор торгов, уклонившийся от подписания протокола,

| | |
|--|---|
| | <p><i>обязан вернуть задаток в двойном размере, а также возместить лицу, выигравшему торги, убытки, причиненные участием в торгах, в части, превышающей сумму задатка.</i></p> <p><i>Если по условиям торгов разыгрывается только право на заключение договора, такой договор должен быть подписан сторонами не позднее двадцати дней или иного указанного в извещении срока после завершения торгов и оформления протокола. В случае уклонения одной из них от заключения договора другая сторона вправе обратиться в суд с требованием о понуждении заключить договор, а также о возмещении причиненных убытков.</i></p> <p>Статья 410. Последствия нарушения правил проведения торгов</p> <p><i>1. Торги, проведенные с нарушением правил, установленных законодательством, могут быть признаны судом недействительными по иску заинтересованного лица.</i></p> <p><i>2. Признание торгов недействительными влечет недействительность договора, заключенного с лицом, выигравшим торги.</i></p> |
|--|---|

Эти нормы призваны прежде всего для защиты конкуренции на рынке товаров (работ, услуг), являющихся предметом торгов.

Однако не всякое отступление от правил проведения торгов, установленных нормативными правовыми актами или документацией о торгах, может повлечь за собой уголовную ответственность или гражданско-правовые последствия в виде признания торгов недействительными.

Вообще основной задачей законодательства, устанавливающего порядок проведения торгов, является не столько обеспечение максимально широкого круга участников торгов, сколько выявление в результате торгов лица, исполнение контракта которым в наибольшей степени будет отвечать целям эффективного использования источников финансирования, предотвращения злоупотреблений в соответствующей сфере.

Так, для квалификации действий по организации и проведению торгов как оснований привлечения к уголовной ответственности необходимы установление и оценка последствий тех или иных нарушений специального законодательства, регламентирующего порядок проведения торгов. Эти последствия выражаются в ущербе, причиненном собственнику имущества, организатору торгов или аукциона, покупателю или иному хозяйствующему

субъекту в крупном размере. Причем эти действия могут быть совершены как умышленно, так и по неосторожности.

Основанием для привлечения к уголовной ответственности по ст. 247 УК КР является **злостное нарушение порядка проведения публичных торгов, аукционов или тендеров, причинившее крупный ущерб собственнику имущества, организатору торгов или аукционов, покупателю или иному хозяйствующему субъекту.**

Моментом окончания данного преступления считается момент наступления последствий, указанных в диспозиции статьи.

Пример № 11:

Органами прокуратуры выявлены факты нарушения тендерного законодательства отдельными должностными лицами ГП «Национальная компания «Кыргыз Темир Жолу» Министерства транспорта и дорог. Досудебное производство ведется по конкурсу на закупку 150 универсальных железнодорожных полувагонов на 432 миллиона сомов. Установлено, что процедуры госзакупок со стороны отдельных должностных лиц ГП «НК «КТЖ» проводились с нарушениями действующего законодательства КР, без обеспечения принципов экономичности и эффективности использования бюджетных средств. Тендерной комиссией победителем тендера была признана убыточная посредническая компания, которая предложила полувагоны по цене 41 000 долларов США. При этом отклонены заявки других участников и коммерческие предложения претендентов на поставку заказа, которые предложили доставить полувагоны со стоимостью в пределах 35 000 долларов. Со стороны тендерной комиссии не были учтены требования технической спецификации, в частности, вместо требуемых полувагонов модели «12-132» с объемом кузова 88 кубометров закуплены полувагоны модели «12-9796» с объемом кузова 78 кубометров. В результате заключения договора должностными лицами «Кыргыз темир жолу» государственному бюджету нанесен ущерб на сумму свыше 69 000 000 сомов.

ГК в ст. ст. 408 и 409 предусматривает правила проведения торгов.

Нарушение этих правил ст. 410 ГК рассматривается как основание признания торгов недействительными.

Под правилами, установленными законом, понимаются императивные нормы, касающиеся проведения торгов, которые установлены в ГК и других законах, например, в Законе «Об исполнительном производстве», в Законе «О государственных закупках».

Так, торги, проведенные с нарушением правил, установленных законом, могут быть признаны судом недействительными по иску заинтересованного лица.

Например, торги могут быть признаны недействительными в случае, если:

- кто-либо необоснованно был отстранен от участия в торгах;
- на торгах неосновательно была не принята высшая предложенная цена;
- продажа была произведена ранее указанного в извещении срока;
- были допущены иные существенные нарушения порядка проведения торгов, повлекшие неправильное определение цены продажи;
- были допущены иные нарушения правил, установленных законом.

Признание торгов недействительными влечет недействительность договора, заключенного с лицом, выигравшим торги недействительными. Данная норма является императивной и исключает необходимость вынесения повторного решения о недействительности договора.

Следует обратить внимание на некоторый процессуальный характер комментируемых норм, через призму которых и раскрываются особенности данной группы гражданско-правовых договоров. Торги признаются недействительными во всех случаях, когда были допущены нарушения, которые могли повлиять на определение результата торгов.

С требованиями о признании недействительными результатов конкурса или аукциона (протокола конкурсной комиссии или протокола о результатах аукциона) могут обращаться в суд не только участники конкурса или аукциона, но и лица, которым было отказано в участии в конкурсе (аукционе). При этом незаконный отказ в участии в конкурсе (аукционе) может служить основанием для признания результатов конкурса (аукциона) недействительными.

В то же время иск о признании публичных торгов недействительными, заявленный лицом, права и законные интересы которого не были нарушены вследствие отступления от установленного законом порядка проведения торгов, не подлежит удовлетворению.

Пример № 12:

Акционерное общество (истец) обратилось в суд с иском к организатору публичных торгов (продавцу) и покупателю имущества о признании торгов недействительными и применении последствий недействительности договора купли-продажи, заключенного с лицом, выигравшим торги. Истец указывал на несоблюдение порядка проведения публичных торгов по продаже здания, проведенных на основании судебного решения о взыскании долга. В частности, в нарушение требований ГК известил о проведении торгов за 28 дней до их проведения; протокол о результатах торгов подписан лицом, выигравшим торги, не в день их проведения, а через два дня.

Истец участвовал в торгах и, не став победителем, счел себя лицом, заинтересованным в признании публичных торгов недействительными в связи с нарушением порядка их проведения.

Суд в удовлетворении исковых требований отказал, исходя из следующего. Лицо, обращающееся с требованием о признании торгов недействительными, должно доказать наличие защищаемого права или интереса с использованием мер, предусмотренных гражданским законодательством. Нарушения порядка проведения торгов не могут являться основаниями для признания торгов недействительными по иску лица, чьи имущественные права и интересы данными нарушениями не затрагиваются и не могут быть восстановлены при применении последствий недействительности заключенной на торгах сделки. В данном случае истец, несмотря на нарушение сроков проведения торгов, принимал участие в торгах и представлял свои предложения по цене продажи. Истец не указал, каким образом нарушение, на которое он ссылаясь, повлияло на его право участвовать в торгах и затрагивает его законные интересы. Нарушение сроков подписания протокола не затрагивает прав и интересов заявителя, участвовавшего в торгах и не ставшего победителем.

В связи с этим суд правомерно признал, что основания для удовлетворения исковых требований отсутствуют, поскольку гражданские права и интересы заявителя не нарушены, и такой способ защиты права, как признание торгов недействительными, по иску последнего не может быть применен.

Пример № 13:

Акционерное общество обратилось в суд с иском к организатору торгов и покупателю, выигравшему торги, о признании недействительными публичных торгов, проведенных в отношении имущества истца, и заключенного на основании торгов договора купли-продажи.

В обоснование своих требований истец сослался на нарушение правил проведения торгов, поскольку извещение об их проведении было опубликовано не за тридцать дней, а за двенадцать.

Как следовало из материалов дела, на основании решения суда о взыскании долга судебный исполнитель арестовал и провел публичные торги недвижимого имущества истца. В результате торгов имущество истца было приобретено организацией-покупателем, и с последней заключен договор купли-продажи.

Согласно пунктов 2 и 4 ст. 409 ГК извещение о проведении торгов должно быть сделано организатором не менее, чем за 30 дней до их проведения; участники торгов вносят задаток в размере, сроки и порядке, указанных в извещении о проведении торгов.

Суд отверг доводы ответчика о том, что должник, имущество которого продавалось, не является лицом, заинтересованным в оспаривании торгов по продаже принадлежащего ему имущества. Нарушения, на которые ссылается истец, оказали существенное влияние на результат торгов. Информация о проведении торгов, сообщенная с нарушением установленного срока, уменьшает возможность участия в торгах потенциальных покупателей и, следовательно, влияет на формирование цены реализации. Допущенное организатором торгов нарушение привело к тому, что в торгах приняли участие только два покупателя. Несколько потенциальных покупателей не смогли своевременно внести задаток и принять участие в торгах. Указанное обстоятельство непосредственно затрагивает интересы должника, заинтересованного в продаже имущества за наиболее высокую цену, выявленную в ходе представления конкурирующих заявок. С учетом изложенного суд исковое требование удовлетворил.

7.3. Неосновательное приобретение чужого имущества и хищение

| | |
|---|--|
| <p>Статья 209. Мошенничество</p> <p>1. Мошенничество, то есть завладение чужим имуществом или приобретение права на имущество путем обмана или злоупотребления доверием, в незначительном размере, – наказывается штрафом от 200 до 500 расчетных показателей.</p> <p>2. То же деяние, совершенное:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в значительном размере; 2) группой лиц; 3) группой лиц по предварительному сговору, – | <p>Статья 1029 ГК. Обязанность возвратить неосновательное обогащение</p> <p>1. Лицо, которое без установленных законом или сделкой оснований приобрело или сберегло имущество (приобретатель) за счет другого лица (потерпевшего), обязано возвратить последнему неосновательно приобретенное или сбереженное имущество (неосновательное обогащение), за исключением случаев, предусмотренных статьей 1036 настоящего Кодекса.</p> <p>2. Правила, предусмотренные настоящей</p> |
|---|--|

| | |
|--|--|
| <p>наказывается исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до трех лет.</p> <p>3. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, совершенные в крупном размере, – наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от трех до пяти лет.</p> <p>4. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, совершенные:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) в особо крупном размере; 2) организованной группой; 3) в составе преступного сообщества; 4) с использованием служебного положения, – наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества, с лишением права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет. | <p>главой, применяются независимо от того, явилось ли неосновательное обогащение результатом поведения приобретателя имущества, самого потерпевшего, третьих лиц или произошло помимо их воли.</p> <p>Статья 1030 ГК. Соотношение требований о возврате неосновательного обогащения с другими требованиями о защите гражданских прав</p> <p>Поскольку иное не установлено настоящим Кодексом, другими законами и не вытекает из существа соответствующих отношений, правила предусмотренные настоящей главой, подлежат применению также к требованиям:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) о возврате исполненного по недействительной сделке; 2) об истребовании имущества собственником из чужого незаконного владения; 3) одной стороны в обязательстве к другой о возврате исполненного в связи с этим обязательством; 4) о возмещении вреда, в том числе причиненного недобросовестным поведением обогатившегося лица. |
|--|--|

В уголовном праве хищение определяется как совершенное с корыстной целью, противоправное, безвозмездное изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц, причинившее ущерб собственнику или иному владельцу этого имущества.

Исходя из приведенного определения, можно выделить семь признаков, характеризующих хищение:

1. чужое имущество как предмет посягательства;
2. изъятие чужого имущества в пользу виновного или других лиц;
3. обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц;
4. противоправность изъятия чужого имущества;
5. безвозмездность изъятия чужого имущества;
6. причинение ущерба собственнику или иному владельцу имущества;

7. корыстная цель.

Объектом хищения всегда является собственность, то есть общественные отношения по поводу имущества, юридически выражающиеся в виде правомочий владения, пользования и распоряжения этим имуществом, которыми обладает собственник, и в обязанности других лиц - не собственников воспринимать указанные правомочия как должное и не препятствовать их осуществлению. Другим характеризующим хищение объективным признаком является изъятие и (или) обращение чужого имущества в пользу виновного или других лиц.

Изъятие предполагает физическое перемещение, утрату, удаление, извлечение имущества из обладания собственника, связанное с одновременным его обращением в собственность виновного или других лиц. Изъятие всегда происходит помимо воли его владельца, в отличие от обращения чужого имущества в пользу виновного или других лиц, когда виновным осуществляется перевод в свое окончательное владение добровольно переданного ему собственником имущества.

Пример № 14:

Николаев осужден судом первой инстанции по факту мошенничества. Николаев в июле 2020 года путем обмана, якобы с целью приобретения для Зумрадова автомобиля, получил от последнего 2 000 долларов США. Под этим же предлогом в августе 2020 года он получил от Аскарова 2 100 долларов США. На полученные деньги Николаев в августе 2020 года приобрел автомобиль, а часть денег потратил на личные нужды. Указанный автомобиль он намеревался продать, чтобы на вырученные деньги приобрести для Зумрадова и Аскарова другие автомобили либо вернуть им деньги.

Апелляционная инстанция уголовное дело прекратила за отсутствием состава преступления, указав следующее.

Как видно из материалов дела и приговора суда, в действиях Николаева отсутствуют признаки хищения, поскольку он, одалживая деньги у Аскарова и Зумрадова, не имел умысла на безвозмездное изъятие этих средств, а долг не смог вернуть в силу сложившихся обстоятельств, хотя и принимал меры для его возврата.

Действия Николаева, выразившиеся в том, что он ввел Зумрадова и Аскарова в заблуждение относительно цели использования их денег и в силу сложившихся обстоятельств не смог вернуть своевременно долг, не

образуют состава указанного преступления. Отношения между ним, Зумрадовым и Аскарковым носят гражданско-правовой характер.

Для правильной квалификации преступных действий при хищении большую роль играют способы изъятия имущества, которые могут различаться по характеру совершаемых действий, месту, времени или обстановке, видам и способам применяемых средств, характеру насилия и так далее.

Для хищения необходимо наличие у виновного *корыстной цели*, под которой понимается совершение преступления в целях получения материальной выгоды для виновного или других лиц (денег, имущества или прав на его получение, прав на жилплощадь, вознаграждения от третьих лиц и тому подобное), является обязательным элементом состава преступления. Неустановление в действиях виновного корыстной цели влечет за собой и отсутствие хищения в целом.

К субъективным признакам хищения относятся:

- а) прямой умысел на безвозмездное изъятие чужого имущества и обращение его в свою пользу или в пользу третьих лиц;
- б) корыстная цель или иная личная заинтересованность этого изъятия.

Особо можно выделить разграничение состава преступления по мошенничеству и споры по неисполнению обязательств, которые рассматриваются в гражданско-правовом порядке.

Постановлением Пленума Верховного суда КР «О судебной практике по делам о мошенничестве, присвоении или растрате вверенного имущества» от 29 мая 2020 года № 8 разъяснено, что при рассмотрении дел, связанных с мошенничеством, суды должны иметь в виду положения Конституции КР: не подлежат никаким ограничениям гарантии запрета на лишение свободы на том только основании, что лицо не в состоянии исполнить договорное обязательство. *Деяние следует квалифицировать как мошенничество только в случае, если умысел, направленный на завладение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество с целью обращения его в свою пользу, возник у лица как до, так и после получения чужого имущества или права на него и лицо получило чужое имущество или приобрело право на него, не намереваясь при этом исполнять обязательства, связанные с условиями передачи ему указанного имущества или права, в результате чего потерпевшему причинен материальный ущерб.* Умысел, направленный на хищение чужого имущества или приобретение права на чужое имущество устанавливается, в частности, заведомым отсутствием у лица реальной возможности исполнить обязательство в соответствии с условиями договора, использование лицом при заключении договора поддельных документов, в том числе документов, удостоверяющих личность, уставных документов,

гарантийных писем, справок, сокрытие лицом информации о наличии задолженностей и залогов имущества, распоряжение полученным имуществом в других целях вопреки условиям договора и др. Судам следует учитывать, что указанные обстоятельства сами по себе не могут являться доказательством виновности лица в совершении мошенничества. В каждом конкретном случае необходимо с учетом всех обстоятельств дела установить, что лицо изначально не намеревалось исполнять свои обязательства (пункты 3, 4 постановления).

Обязательствам вследствие неосновательного обогащения посвящена отдельная глава ГК КР. Согласно ст. 1029 ГК лицо, которое без установленных законом или сделкой оснований приобрело или сберегло имущество (приобретатель) за счет другого лица (потерпевшего), обязано возвратить последнему неосновательно приобретенное или сбереженное имущество (неосновательное обогащение), причем независимо от того, явилось ли неосновательное обогащение результатом поведения приобретателя имущества, самого потерпевшего, третьих лиц или произошло помимо их воли.

Под неосновательным обогащением понимается приобретение или сбережение имущества за счет другого лица (обогащение) без каких-либо правовых оснований на это.

Условия неосновательного обогащения таковы:

- происходит приобретение или сбережение имущества в смысле увеличения стоимости собственного имущества приобретателя, присоединения к нему новых ценностей или сохранения имущества, которое по установленным законом основаниям должно было выйти из состава его имущества (так раскрывается смысл обогащения);
- отсутствие правовых оснований для получения спорного имущества;
- приобретение или сбережение имущества за счет другого лица.

По смыслу ГК под имуществом можно понимать и вещи, и имущественные права, и ценные бумаги, и деньги, и другие объекты гражданского оборота, которые можно каким-либо образом передавать или отчуждать.

Как уже отмечалось, неосновательное обогащение имеет место при отсутствии у приобретателя правовых оснований на чужое имущество. Для применения ст. 1029 ГК необходимо наличие объективного результата: факт неосновательного приобретения (сбережения) имущества без должного правового основания.

В соответствии со ст. 7 ГК гражданские права и обязанности возникают из оснований, предусмотренных законом и иными правовыми актами, а также из действий граждан и юридических лиц, которые хотя и не предусмотрены законом или такими актами, но в силу общих начал и смысла гражданского законодательства порождают гражданские права и обязанности.

В рассматриваемом случае сбережение имущества означает, что лицо должно было израсходовать свои средства, но не израсходовало их либо благодаря затратам другого лица, либо в результате невыплаты другому лицу положенного вознаграждения.

Именно по этому признаку можно произвести разграничение гражданско-правовой ситуации неосновательного обогащения от уголовно-правового понятия хищения.

Пример № 15:

В иске ОсОО к ОАО о взыскании стоимости неосновательного обогащения судом было отказано. При этом суд указал, что фактически оплата произведена ОсОО ответчику во исполнение условий заключенного сторонами договора в компенсацию последнему затрат на развитие энергетических источников, тепловых и электрических сетей. Договор не расторгнут, не оспорен, не изменен. При заключении договора между сторонами спор отсутствовал, договор подписан без разногласий, размер платежа согласован сторонами. При наличии договора применение последствий неосновательного обогащения исключается, в связи с чем отказ в удовлетворении иска правомерен.

При этом при наличии между сторонами договорных отношений нормы о неосновательном обогащении не подлежат применению. Для констатации неосновательного обогащения необходимо отсутствие у лица правовых оснований (юридических фактов), дающих ему право на получение имущества. Такими основаниями могут быть договоры, сделки и иные предусмотренные ст. 7 ГК основания возникновения гражданских прав и обязанностей.

Законодатель не связывает возникновение неосновательного обогащения с виновным поведением сторон по обязательству. При применении норм главы 52 ГК не требуется устанавливать и такой элемент субъективной стороны, как наличие или отсутствие воли приобретателя имущества, самого потерпевшего или третьих лиц на приобретение или сбережение без правовых оснований.

Функциональное назначение обязательств, возникающих из неосновательного обогащения, состоит в правовом обеспечении

восстановления первоначального имущественного положения кредитора за счет должника в объеме того имущества, которое неосновательно приобрел или сберег должник за счет кредитора.

Потерпевшим, который вправе требовать взыскания неосновательно полученного, исходя из смысла ст. 1029 ГК, может быть любое лицо, за счет которого произошло обогащение, а не только собственник имущества.

Статьей 1030 ГК устанавливается, что правила о неосновательном обогащении подлежат применению также к требованиям:

- о возврате исполненного по недействительной сделке;
- об истребовании имущества собственником из чужого незаконного владения;
- одной стороны в обязательстве к другой о возврате исполненного в связи с этим обязательством;
- о возмещении вреда, в том числе причиненного недобросовестным поведением обогатившегося лица.

По делам о взыскании неосновательного обогащения на истца возлагается обязанность доказать факт приобретения или сбережения имущества ответчиком, а на ответчика – обязанность доказать наличие законных оснований для приобретения или сбережения такого имущества либо наличие обстоятельств, при которых неосновательное обогащение в силу закона не подлежит возврату.

ПРИЛОЖЕНИЯ

Приложение № 1

ВЫПИСКИ ИЗ НОРМАТИВНЫХ ПРАВОВЫХ АКТОВ

Кодекс Кыргызской Республики о правонарушениях

Статья 14. Понятие правонарушения и его субъект

1. Правонарушением признается совершенное физическим или юридическим лицом противоправное, виновное деяние (действие или бездействие), за которое настоящим Кодексом предусмотрена ответственность.

2. Ответственность за правонарушения, предусмотренные настоящим Кодексом, наступает, если эти деяния не влекут ответственность согласно Уголовному кодексу Кыргызской Республики.

3. Субъектами правонарушения являются физические и юридические лица, а также должностные лица.

Статья 15. Физические лица, подлежащие ответственности за совершение правонарушения

1. Ответственности за совершение правонарушения подлежит физическое лицо, достигшее возраста шестнадцати лет.

2. Совершение лицом правонарушения в состоянии опьянения вследствие употребления алкоголя, наркотических, психотропных средств или других одурманивающих веществ или под влиянием медицинских препаратов, снижающих его внимание и скорость реакции, не освобождает его от ответственности по настоящему Кодексу.

Примечание. Под физическим лицом понимается гражданин Кыргызской Республики, гражданин иностранного государства, лицо без гражданства.

Статья 16. Ответственность должностных лиц за совершение правонарушений

Должностные лица привлекаются к ответственности за совершение предусмотренных настоящим Кодексом правонарушений.

Примечание. Под должностными лицами понимаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные

и (или) административно-хозяйственные, и (или) контрольно-ревизионные, и (или) регистрационные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, учреждениях, предприятиях, а также в Вооруженных Силах Кыргызской Республики и иных воинских формированиях.

Организационно-распорядительные функции заключаются в осуществлении полномочий по управлению лицами, подчиненными по службе.

Административно-хозяйственные функции заключаются в осуществлении полномочий по управлению и распоряжению имуществом и денежными средствами.

Контрольно-ревизионные функции заключаются в осуществлении полномочий по проведению проверок, ревизий физических или юридических лиц.

Регистрационные функции заключаются в регистрации прав граждан и юридических лиц на движимое и (или) недвижимое имущество, актов гражданского состояния граждан, документировании граждан, иностранных граждан, лиц без гражданства, а также иных прав, подлежащих регистрации в соответствии с законодательством.

Представитель власти – лицо, наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся от него в служебной зависимости или ведомственной подчиненности.

Статья 17. Юридические лица, подлежащие ответственности за совершение правонарушения

За совершение правонарушения ответственности подлежат юридическое лицо, в том числе иностранное юридическое лицо, а также их представительства, филиалы без статуса юридического лица с местонахождением на территории Кыргызской Республики.

Индивидуальные предприниматели (с правом найма работников), совершившие правонарушения в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, несут ответственность как юридические лица.

Статья 18. Формы вины физического лица

1. Правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно их допускало, либо относилось к ним безразлично.

2. Правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, предвидело возможность наступления вредных последствий своего действия (бездействия), но самонадеянно рассчитывало на предотвращение таких последствий, либо не предвидело возможности наступления таких последствий, хотя должно было и могло их предвидеть.

Статья 19. Вина юридических лиц

Юридическое лицо, совершившее правонарушение, признается виновным, если физическое лицо, находящееся с ним в трудовых отношениях, или физическое лицо, выполняющее определенные действия в интересах юридического лица (в том числе по договору), осознавало или могло и должно было осознавать противоправность своего деяния (действия или бездействия).

Статья 31. Штраф

1. Штраф является денежным взысканием в доход государства, налагаемым судом, уполномоченным органом на лицо, виновное в совершении правонарушения.

2. Размер штрафа определяется исходя из расчетного показателя, установленного на момент совершения правонарушения, а в отдельных случаях, прямо указанных в настоящем Кодексе – кратности суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг) за совершение правонарушений в сфере антимонопольного регулирования и развития конкуренции.

3. Минимальный размер штрафа, налагаемого на физических лиц, не может быть менее 10 расчетных показателей.

Максимальный размер штрафа, налагаемого на физическое лицо, не может превышать 200 расчетных показателей.

4. Минимальный размер штрафа, налагаемого на юридическое лицо, не может быть менее 50 расчетных показателей.

Максимальный размер штрафа, налагаемого на юридическое лицо, не может превышать 650 расчетных показателей, за исключением штрафов, налагаемых за правонарушения, предусмотренные статьей 318 настоящего Кодекса, размер которых не может превышать 10 000 расчетных показателей, и статьей 144 настоящего Кодекса, размер которых не может превышать 2000 расчетных показателей, или может выражаться в кратной величине, порядок определения которой предусмотрен в части 6 настоящей статьи.

5. Минимальный размер штрафа, исчисляемый исходя из суммы выручки физического или юридического лица от реализации товаров (работ, услуг), не может быть менее одной двадцатой совокупного размера суммы выручки, за период, в котором было выявлено правонарушение.

Максимальный размер штрафа не может превышать одну десятую совокупного размера суммы выручки физического или юридического лица от реализации всех товаров (работ, услуг) за период, в котором было выявлено правонарушение.

6. Размер штрафа, исчисляемого исходя из суммы выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, либо из суммы расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, не может превышать одну двадцать пятую совокупного

размера суммы выручки от реализации всех товаров (работ, услуг) за календарный год, предшествующий году, в котором было выявлено правонарушение, либо за предшествующую дате выявления правонарушения часть календарного года, в котором было выявлено правонарушение, если правонарушитель не осуществлял деятельность по реализации или приобретению товаров (работ, услуг) в предшествующем календарном году.

Размер штрафа, исчисляемого исходя из суммы выручки правонарушителя, полученной от реализации товара (работы, услуги) вследствие неправомерного завышения регулируемых государством цен (тарифов, расценок, ставок и тому подобного), не может превышать двукратную величину излишне полученной выручки за весь период регулирования, в течение которого совершалось правонарушение, но не более одного года.

7. Для целей применения настоящей статьи выручка от реализации товаров (работ, услуг) определяется в соответствии с определением понятия «доход» Налогового кодекса Кыргызской Республики, а расходы на приобретение товаров (работ, услуг) определяются по документально подтвержденным расходам в соответствии с Налоговым кодексом Кыргызской Республики.

Глава 31. Правонарушения против порядка управления в сфере осуществления предпринимательской деятельности, антимонопольного регулирования и развития конкуренции

Статья 282. Нарушение порядка производства и реализации спирта и алкогольных напитков

1. Нарушение ограничений розничной продажи пива (кроме безалкогольного), алкогольных или слабоалкогольных напитков – влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 30 расчетных показателей, на юридических лиц – 130 расчетных показателей.

2. Нарушение правил производства и реализации спирта и алкогольных напитков –

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 55 расчетных показателей, на юридических лиц – 170 расчетных показателей.

3. Реализация алкогольных напитков детям – влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 100 расчетных показателей, на юридических лиц – 280 расчетных показателей.

Статья 283. Изготовление, сбыт и хранение спиртных напитков домашней выработки

Изготовление, сбыт либо хранение с целью сбыта спиртных напитков домашней выработки (с объемным содержанием доли спирта этилового свыше 40 процентов), изготовление или хранение без цели сбыта средств производства для их выработки –

влекут наложение штрафа на физических лиц в размере 30 расчетных показателей, на юридических лиц – 130 расчетных показателей.

Статья 284. Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии

1. Осуществление предпринимательской деятельности без лицензии (разрешения), обязательность получения которой предусмотрена законом, – влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 75 расчетных показателей, на юридических лиц – 230 расчетных показателей.

2. Нарушение лицензионных требований – влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 55 расчетных показателей, на юридических лиц – 170 расчетных показателей.

Статья 285. Предоставление недостоверных сведений для получения лицензии

Предоставление органу, выдающему лицензию (разрешения) на осуществление определенного вида предпринимательской деятельности, недостоверных сведений для получения лицензии (разрешения) – влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 100 расчетных показателей, на юридических лиц – 280 расчетных показателей.

Статья 286. Нарушение правил торговли

Нарушение правил торговли, в том числе торговля в неустановленных местах всеми видами товаров с рук, лотков, автомашин – влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 30 расчетных показателей, на юридических лиц – 130 расчетных показателей.

Статья 287. Злоупотребление доминирующим положением на товарном рынке

Злоупотребление хозяйствующим субъектом (группой лиц) доминирующим положением на товарном рынке –

влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере 650 расчетных показателей либо от одного до пятнадцати процентов размера суммы выручки правонарушителя от реализации товаров (работ, услуг), на рынке которого совершено правонарушение, но не более одной пятидесятой совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг) за период нарушения.

Примечание. При расчете кратности суммы оборотного штрафа учитываются смягчающие и отягчающие обстоятельства, предусмотренные настоящим Кодексом и/или нормативными правовыми актами, регулируемыми указанную сферу.

Статья 288. Заключение хозяйствующим субъектом (группой лиц) ограничивающего конкуренцию соглашения (картеля) или осуществление ограничивающих конкуренцию согласованных действий

1. Заключение хозяйствующим субъектом (группой лиц) ограничивающих конкуренцию и недопустимых в соответствии с антимонопольным законодательством соглашений (картелей) или осуществление согласованных действий, а равно любые иные соглашения, следствием которых явилось ограничение конкуренции на соответствующем товарном рынке, за период, установленный по результатам анализа конкурентного рынка, –

влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере 650 расчетных показателей, либо в размере от одного до пятнадцати процентов суммы выручки правонарушителя от реализации товаров (работ, услуг), на рынке которого совершено правонарушение, либо в размере суммы расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение.

2. Заключение хозяйствующим субъектом недопустимого в соответствии с антимонопольным законодательством «вертикального» соглашения либо участие в нем –

влечет наложение штрафа на физических лиц, должностных лиц в размере 200 расчетных показателей, на юридических лиц - от одной сотой до пяти сотых размера суммы выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, либо в размере суммы расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено административное правонарушение, а в случае, если сумма выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, либо сумма расходов правонарушителя на приобретение товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение, превышает 75 процентов совокупного размера суммы выручки правонарушителя от реализации всех товаров (работ, услуг) или правонарушение совершено на рынке товаров (работ, услуг), реализация которых осуществляется по регулируемым в соответствии с законодательством ценам (тарифам), - от двух тысячных до двух сотых размера суммы выручки правонарушителя от реализации товара (работы, услуги), на рынке которого совершено правонарушение.

Примечание. При расчете кратности суммы оборотного штрафа учитываются смягчающиеся и отягчающиеся обстоятельства, предусмотренные настоящим Кодексом и/или нормативными правовыми актами, регулирующими указанную сферу правонарушения;

Статья 289. Недобросовестная конкуренция

Любые направленные на приобретение преимуществ в предпринимательской деятельности действия хозяйствующих субъектов, которые противоречат положениям законодательства, обычаям делового оборота, требованиям добропорядочности, разумности и справедливости и

могут причинить или причинили убытки другим хозяйствующим субъектам-конкурентам либо нанести ущерб их деловой репутации, –
влекут наложение штрафа на физических лиц в размере 200 расчетных показателей, на юридических лиц – 650 расчетных показателей.

Статья 290. Нарушение установленного порядка формирования и применения цен (тарифов)

1. Завышение регулируемых государством цен (максимальных цен на социально значимые товары, уровня цен (тарифов) на товары, работы, услуги субъектов естественных монополий), завышение установленных надбавок, максимальных надбавок к ценам, установленных в соответствии с антимонопольным законодательством и законодательством о внутренней торговле, –

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 30 расчетных показателей, на юридических лиц – 130 расчетных показателей.

2. Занижение регулируемых государством цен (тарифов) на товары, работы, услуги (минимальных цен), занижение установленных минимальных надбавок к ценам, установленным в соответствии с законодательством о внутренней торговле, –

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 30 расчетных показателей, на юридических лиц – 130 расчетных показателей.

Статья 291. Нарушение порядка согласования цен (тарифов)

Непредставление (несвоевременное представление) материалов на согласование, а также представление заведомо ложных (недостоверных) или неполных сведений (информации) в нарушение установленного порядка формирования и применения цен (тарифов) –

влекут наложение штрафа на физических лиц в размере 100 расчетных показателей, на юридических лиц – 280 расчетных показателей.

Статья 292. Непредставление ходатайств, уведомлений (заявлений) и информации уполномоченному органу в сфере антимонопольного регулирования

Непредставление ходатайств и уведомлений (заявлений) уполномоченному органу в сфере антимонопольного регулирования, если представление таких ходатайств и уведомлений (заявлений) является обязательным в соответствии с антимонопольным законодательством Кыргызской Республики; представление ходатайств и уведомлений (заявлений), содержащих заведомо недостоверные сведения, а равно нарушение установленных антимонопольным законодательством порядка и сроков подачи ходатайств и уведомлений (заявлений), информации по запросу уполномоченного органа в сфере антимонопольного регулирования –

влекут наложение штрафа на юридических лиц в размере 650 расчетных показателей.

Статья 293. Нарушение антимонопольных правил при осуществлении торговой деятельности

1. Уклонение хозяйствующего субъекта, осуществляющего торговую деятельность по продаже продовольственных товаров посредством организации торговой сети или хозяйствующего субъекта, осуществляющего поставки продовольственных товаров в торговые сети, от обязанностей, предусмотренных нормативными правовыми актами Кыргызской Республики по защите и развитию конкуренции в торговой деятельности на территории Кыргызской Республики, –

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 55 расчетных показателей, на юридических лиц – 170 расчетных показателей.

2. Создание хозяйствующим субъектом, осуществляющим торговую деятельность по продаже продовольственных товаров посредством организации торговой сети или хозяйствующим субъектом, осуществляющим поставки продовольственных товаров в торговые сети, дискриминационных условий, в том числе создание препятствий для доступа на товарный рынок или выходу из товарного рынка других хозяйствующих субъектов, а также навязывание контрагенту условий, запрещенных антимонопольным (конкурентным) законодательством, –

влекут наложение штрафа на физических лиц в размере 200 расчетных показателей, на юридических лиц – 650 расчетных показателей.

Статья 294. Координация экономической деятельности хозяйствующих субъектов, недопустимая в соответствии с антимонопольным законодательством

Недопустимая в соответствии с антимонопольным законодательством координация экономической деятельности хозяйствующих субъектов физическими и юридическими лицами –

влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 200 расчетных показателей, на юридических лиц – 650 расчетных показателей.

Уголовный кодекс Кыргызской Республики

Статья 24. Субъект преступления

1. Субъектом преступления является физическое вменяемое лицо, совершившее преступление в возрасте, с которого в соответствии с настоящим Кодексом наступает уголовная ответственность.

2. Специальным субъектом является лицо, обладающее признаками, указанными в части 1 настоящей статьи, и совершившее преступление, субъектом которого может быть лишь определенное лицо.

3. Юридическое лицо не является субъектом преступления, уголовной ответственности и наказания.

Статья 60. Виды наказаний за преступление

1. К лицам, признанным виновными в совершении преступления, судом могут быть применены такие виды основных наказаний – с их градацией от менее строгого до более строгого:

1) не связанные с изоляцией от общества:

а) общественные работы;

б) ограничение свободы;

в) лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью;

г) исправительные работы;

д) штраф.

При этом строгость исправительных работ и штрафа определяется их конкретным размером;

2) связанные с изоляцией от общества:

а) содержание в дисциплинарной воинской части;

б) лишение свободы на определенный срок;

в) пожизненное лишение свободы.

2. В качестве дополнительных видов наказания судом могут быть применены:

1) в случае совершения преступления, с использованием служебного положения или возможностей, предоставленных служебным положением – лишение специального, воинского, почетного звания, дипломатического ранга или классного чина;

2) в случае совершения тяжкого или особо тяжкого преступления – лишение государственных наград.

Лицо также лишается судом специального, воинского, почетного звания, дипломатического ранга, классного чина, государственной награды, если соответствующие звание, чин либо награда были присвоены в результате служебного подлога или иного преступления;

3) конфискация имущества;

4) выдворение.

Лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью могут применяться в качестве не только основных видов, но и дополнительных видов наказаний.

3. За одно преступление может быть назначено лишь одно основное наказание, предусмотренное в санкции статьи (части статьи) Особенной части настоящего Кодекса. К основному виду наказания могут быть присоединены одно или несколько дополнительных видов наказаний в случаях и порядке, предусмотренных настоящим Кодексом.

4. За умышленные преступления, повлекшие смерть человека, общественные работы, исправительные работы, лишение права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью, а также штраф как основные виды наказания законом не устанавливаются и судом не применяются.

РАЗДЕЛ VII ПРЕСТУПЛЕНИЯ ПРОТИВ СОБСТВЕННОСТИ И ПОРЯДКА ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Глава 28. Преступления против собственности

Статья 209. Мошенничество

1. Мошенничество, то есть завладение чужим имуществом или приобретение права на имущество путем обмана или злоупотребления доверием, в незначительном размере, –

наказывается штрафом от 200 до 500 расчетных показателей.

2. То же деяние, совершенное:

1) в значительном размере;

2) группой лиц;

3) группой лиц по предварительному сговору, –

наказывается исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до трех лет.

3. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, совершенные в крупном размере, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от трех до пяти лет.

4. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, совершенные:

1) в особо крупном размере;

2) организованной группой;

3) в составе преступного сообщества;

4) с использованием служебного положения, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества, с лишением права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет.

Статья 210. Присвоение или растрата вверенного имущества

1. Присвоение или растрата вверенного имущества в незначительном размере –

наказываются штрафом от 200 до 500 расчетных показателей.

2. Те же деяния, совершенные:

1) в значительном размере;

2) группой лиц;

3) группой лиц по предварительному сговору, –

наказываются исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до трех лет.

3. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, совершенные в крупном размере, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей с лишением права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или лишением свободы на срок от трех до пяти лет с конфискацией имущества.

4. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, совершенные:

1) в особо крупном размере;

2) лицом, которому было вверено имущество и (или) денежные средства в связи с исполнением им служебных обязанностей;

3) организованной группой;

4) в составе преступного сообщества, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества, с лишением права занимать определенную должность или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Примечание. В случае добровольного возмещения причиненного ущерба собственнику или иному владельцу лицо подлежит освобождению от уголовной ответственности и наказания за совершение деяний, предусмотренных статьями 210 и 215 настоящего Кодекса.

Глава 29. Преступления против порядка осуществления экономической деятельности

Статья 218. Незаконная предпринимательская или банковская деятельность

1. Осуществление предпринимательской или банковской деятельности либо банковских операций без регистрации, либо без специальной лицензии и (или) разрешения в случаях, когда такая лицензия и (или) разрешение обязательны, или с нарушением условий лицензирования, если это деяние сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, –

наказывается общественными работами от сорока до ста часов или штрафом от 200 до 300 расчетных показателей.

2. То же деяние, сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере, –

наказывается общественными работами от ста до трехсот часов или лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет или исправительными работами на срок от одного года до двух лет, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей.

Примечание. В случае добровольного возмещения причиненного ущерба лицо подлежит освобождению от уголовной ответственности и наказания за совершение деяний, предусмотренных статьями 218, 220, 223, 225, 227 и 228 настоящего Кодекса.

Статья 219. Организация или содержание притона для проведения азартных игр, проведение азартных игр

1. Организация или содержание тотализаторов, букмекерских контор и притона для проведения азартных игр, а равно проведение азартных игр с использованием игорного оборудования либо с использованием компьютерных, информационно–телекоммуникационных сетей, в том числе сети Интернет, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до пяти лет.

2. Те же деяния, совершенные:

1) группой лиц;

2) группой лиц по предварительному сговору, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до восьми лет.

Статья 220. Лжепредпринимательство

1. Лжепредпринимательство, то есть создание юридического лица без намерения осуществлять предпринимательскую деятельность, с целью получения кредитов, освобождения от налогов, извлечения иной имущественной выгоды или для прикрытия запрещенной деятельности, если это деяние сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, –

наказывается исправительными работами на срок от одного года до трех лет или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей либо лишением свободы на срок до двух лет.

2. То же деяние:

1) сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере;

2) совершенное группой лиц;

3) совершенное группой лиц по предварительному сговору, –

наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

Статья 221. Организация финансовых пирамид

1. Создание условий для деятельности финансовой пирамиды, предложение участвовать в ней или привлечение (получение) финансовых активов с помощью финансовой пирамиды; организация и руководство деятельностью финансовой пирамиды, если это сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, –

наказываются лишением свободы на срок от трех до пяти лет.

2. Те же деяния:

1) сопряженные с извлечением дохода в особо крупном размере;

2) совершенные путем осуществления незаконных операций с использованием компьютерных, информационных или телекоммуникационных систем либо сетей или систем электронных платежей;

3) совершенные группой лиц;

4) совершенные группой лиц по предварительному сговору, – наказываются лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с конфискацией имущества.

Примечание. Финансовой пирамидой в настоящей статье считается создание, использование, эксплуатация или содействие развитию систем продаж, при которых потребитель платит за возможность получения компенсации (дохода), предоставляемой преимущественно за счет привлечения других потребителей к такой схеме, а не за счет продажи или потребления продукции.

Статья 222. Легализация (отмывание) преступных доходов

1. Легализация (отмывание) преступных доходов, то есть придание правомерного вида владению, пользованию или распоряжению преступным доходом путем совершения любых действий (операций или сделок) по преобразованию (конверсии) или переводу имущества, если известно, что имущество представляет собой доходы от преступлений, в целях сокрытия или утаивания преступного источника происхождения имущества или оказания помощи лицу, участвующему в совершении преступления, с целью уклонения от ответственности за деяния; либо сокрытие или утаивание подлинного характера источника, местонахождения, способа распоряжения и перемещения имущества, а также прав на имущество или его принадлежность, если известно, что имущество представляет собой доходы от преступлений; либо сокрытие или непрерывное удержание имущества лицом, не участвовавшим в совершении преступления, если лицу известно, что имущество получено в результате совершения преступления; либо приобретение, владение или использование имущества, если в момент его получения лицу известно, что имущество представляет собой доходы от преступлений, –

наказывается лишением свободы на срок от трех до пяти лет с конфискацией имущества, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет.

2. То же деяние, совершенное:

1) группой лиц;

2) группой лиц по предварительному сговору;

3) лицом с использованием своего служебного положения, – наказывается лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с конфискацией имущества, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

3. Деяния, предусмотренные частями 1 и 2 настоящей статьи, совершенные:

1) организованной группой;

2) в составе преступного сообщества;

3) в крупном размере, –

наказываются лишением свободы на срок от восьми до одиннадцати лет с конфискацией имущества, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Примечание. В настоящей статье под крупным размером признается сумма, в десять тысяч раз превышающая расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на момент совершения преступления.

В настоящей статье под преступным доходом понимается любая экономическая выгода или имущество, полученные или извлеченные, прямо или косвенно, в результате совершения преступления.

В настоящей статье под имуществом понимается имущество любого рода: материальное или нематериальное (осязаемое или неосязаемое), движимое или недвижимое, а также юридические документы или акты в любой форме (в бумажной или электронной), удостоверяющие право или интересы на такое имущество или на долю в этом имуществе, включая банковские кредиты, дорожные чеки, банковские чеки, почтовые переводы, ценные бумаги.

Уголовная ответственность по настоящей статье наступает независимо от привлечения лица к уголовной ответственности за основные (предикатные) преступления, в результате которых получены преступные доходы.

Статья 223. Монополистические действия и ограничение конкуренции

1. Установление и поддержание монопольно высоких цен или монопольно низких цен, а равно ограничение конкуренции путем сговора или согласованных действий, направленных на раздел рынка, ограничение доступа на рынок, устранение с него других субъектов экономической деятельности, установление или поддержание единых цен, если эти деяния сопряжены с извлечением дохода в крупном размере, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до пяти лет.

2. Те же деяния:

1) совершенные с применением насилия, не опасного для жизни и здоровья, или угрозой его применения;

2) сопряженные с извлечением дохода в особо крупном размере, – наказываются лишением свободы на срок от пяти до восьми лет.

Статья 224. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения

1. Принуждение к совершению сделки или к отказу от ее совершения с применением шантажа или под угрозой применения насилия, не опасного для жизни и здоровья, при отсутствии признаков вымогательства, –

наказывается штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до двух лет.

2. То же деяние, совершенное:

- 1) с применением насилия, не опасного для жизни и здоровья;
- 2) группой лиц по предварительному сговору, –
наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет.
3. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, причинившие по неосторожности тяжкий вред, –
наказываются лишением свободы на срок от пяти до восьми лет.

Статья 225. Незаконное использование средств индивидуализации (работ, услуг)

1. Незаконное использование чужого товарного знака, знака обслуживания, наименования места происхождения товара или сходных с ними обозначений для однородных товаров, если это деяние совершено неоднократно или причинило крупный ущерб, –

наказывается штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до двух лет.

2. Незаконное использование предупредительной маркировки в отношении незарегистрированного в Кыргызской Республике товарного знака, знака обслуживания или места происхождения товара, если это деяние причинило крупный ущерб, –

наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей.

Примечание. Крупным ущербом в настоящей статье признается ущерб, сумма которого превышает в пятьсот раз расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на момент совершения преступления.

Статья 226. Рейдерство

1. Рейдерство, то есть деяние, совершенное путем:

1) искажения результатов голосования либо воспрепятствования свободной реализации права при принятии решения высшим органом управления путем внесения в протоколы собрания, заседания, в выписки из них заведомо недостоверных сведений о количестве голосовавших, кворуме или результатах голосования либо составления заведомо недостоверного подсчета голосов или учета бюллетеней для голосования, либо блокирования или ограничения фактического доступа акционера, участника, члена высшего органа управления или члена исполнительного органа к голосованию;

2) несообщения сведений о проведении собрания, заседания либо сообщения недостоверных сведений о времени и месте проведения собрания, заседания, голосования от имени акционера, участника или члена высшего органа управления по заведомо подложной доверенности;

3) нарушения, ограничения или ущемления права преимущественной покупки ценных бумаг;

4) создания препятствий при реализации права преимущественной покупки ценных бумаг;

5) иных незаконных действий, повлекших незаконное приобретение права собственности на долю участия в юридическом лице или установление контроля над юридическим лицом, –
наказывается штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до двух лет.

2. То же деяние, совершенное:

1) группой лиц;

2) группой лиц по предварительному сговору, –
наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

3. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, совершенные должностным лицом с использованием им своего служебного положения, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до восьми лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Статья 227. Незаконное получение информации, составляющей коммерческую или банковскую тайну

1. Собираение сведений, составляющих коммерческую или банковскую тайну, путем хищения документов; подкупа либо угроз в отношении лиц, владеющих коммерческой или банковской тайной, или их близких; перехвата информации в средствах связи; незаконного проникновения в компьютерную систему или сеть; использования специальных технических средств, а равно иным незаконным способом, –

наказывается общественными работами от сорока до ста часов или исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей.

2. То же деяние, повлекшее смену собственника на долю участия в юридическом лице или установление контроля над юридическим лицом помимо воли собственника, –

наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до двух лет.

Статья 228. Разглашение коммерческой, банковской тайны, тайны налогоплательщика

Незаконное разглашение либо использование сведений, составляющих коммерческую, банковскую тайну или тайну сведений налогоплательщика, без согласия их владельца лицом, которому они были доверены или стали известны по службе или работе, если эти деяния совершены из корыстной заинтересованности или повлекли смену собственника на долю участия в юридическом лице либо установление контроля над юридическим лицом помимо воли собственника, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет или без такового.

Статья 229. Подкуп спортсменов

1. Подкуп спортсмена, спортивного судьи, тренера, руководителя команды или другого участника либо организатора профессионального спортивного соревнования, а равно организатора или члена жюри зрелищного коммерческого конкурса с целью оказания влияния на результат соревнования или конкурса –

наказывается штрафом от 200 до 500 расчетных показателей с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

2. Незаконное получение денег, материальных ценностей или услуг материального характера спортивным судьей, тренером, руководителем команды или организатором спортивного соревнования, а равно организатором или членом жюри зрелищного коммерческого конкурса за оказание влияния на результат соревнования или конкурса –

наказывается штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Статья 230. Инсайдерские сделки на рынке ценных бумаг

1. Инсайдерские сделки на рынке ценных бумаг, то есть умышленное совершение одного из следующих деяний:

1) осуществление инсайдером или его аффилированным лицом сделок с ценными бумагами с использованием инсайдерской информации;

2) незаконная передача (разглашение) третьим лицам инсайдерской информации или незаконное предоставление доступа третьим лицам к инсайдерской информации или основанной на ней информации, а равно предоставление третьим лицам рекомендации о совершении сделок с ценными бумагами, основанной на инсайдерской информации, если вышеуказанные деяния совершены из корыстной или иной личной заинтересованности, в интересах третьих лиц, без согласия эмитента и с нарушением законодательства Кыргызской Республики, либо если лицо в момент совершения сделки с ценными бумагами знало, что информация носит конфиденциальный характер, –

наказываются штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей либо лишением свободы на срок до двух лет.

2. Те же деяния:

1) совершенные группой лиц;

2) совершенные группой лиц по предварительному сговору;

3) совершенные организованной группой;

- 4) совершенные в составе преступного сообщества;
- 5) сопряженные с извлечением дохода в особо крупном размере, – наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей либо лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

Статья 231. Экономическая контрабанда

1. Контрабанда, то есть перемещение через таможенную границу Евразийского экономического союза товаров или иных предметов в значительном размере, 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 исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года или штрафом от 300 до 600 расчетных показателей с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до одного года.

2. Те же деяния, совершенные в крупном размере, – наказываются исправительными работами на срок от двух до трех лет или штрафом от 600 до 1000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет.

3. Те же деяния, совершенные:

- 1) в особо крупном размере;
- 2) должностным лицом с использованием своего служебного положения;
- 3) с применением насилия, не опасного для жизни и здоровья, к лицу, осуществляющему таможенный контроль;
- 4) группой лиц;

5) группой лиц по предварительному сговору, – наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

4. Деяния, предусмотренные частями 1, 2 или 3 настоящей статьи, совершенные организованной (трансграничной) группой или в составе преступного сообщества, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества.

Примечание. Деяния, предусмотренные настоящей статьей, признаются совершенными:

– в значительном размере, если стоимость перемещенных товаров составляет от 5000 до 50000 расчетных показателей, установленных законодательством Кыргызской Республики на момент совершения преступления;

– в крупном размере, – превышает расчетный показатель в пятьдесят тысяч раз;

– в особо крупном размере, – превышает расчетный показатель в сто тысяч раз.

Лицо освобождается от уголовной ответственности и наказания за совершение деяния, предусмотренного настоящей статьей, если оно добровольно уплатило причитающиеся таможенные платежи в двукратном размере, включая штрафы и пени, с оформлением в таможенном отношении товаров и иных предметов, являющихся предметом контрабанды.

Глава 30. Преступления в денежно-кредитной и валютной сфере

Статья 232. Незаконная выдача кредита

Незаконная выдача государственного целевого кредита физическим или юридическим лицам либо незаконное предоставление им льготных условий кредитования должностным лицом организации независимо от формы собственности –

наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей либо лишением свободы на срок до пяти лет.

Примечание. В случае добровольного возмещения причиненного ущерба в двукратном размере лицо подлежит освобождению от уголовной ответственности и наказания за деяния, предусмотренные настоящей статьей.

Статья 233. Подделка денег и ценных бумаг

1. Изготовление с целью сбыта либо хранение с целью сбыта, а равно сбыт поддельных денежных знаков, металлической монеты, ценных бумаг либо иностранной валюты или ценных бумаг в иностранной валюте –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до пяти лет.

2. Те же деяния, совершенные:

1) в крупном размере;

2) группой лиц;

3) группой лиц по предварительному сговору, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до восьми лет.

3. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, совершенные организованной группой или в составе преступного сообщества, –

наказываются лишением свободы на срок от восьми до десяти лет с конфискацией имущества.

Примечание. Крупным размером в настоящей статье признается достоинство предмета преступления, которое в одну тысячу раз превышает расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на момент совершения преступления.

Статья 234. Подделка платежных документов

1. Изготовление с целью сбыта или сбыт поддельных кредитных либо расчетных карт, а равно иных платежных документов, не являющихся ценными бумагами, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы до пяти лет.

2. Те же деяния совершенные:

1) группой лиц;

2) группой лиц по предварительному сговору, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до восьми лет.

Статья 235. Злоупотребления при выпуске ценных бумаг (эмиссии)

Внесение в проспект эмиссии ценных бумаг заведомо недостоверной информации, а равно утверждение проспекта эмиссии, содержащего заведомо недостоверную информацию или утверждение заведомо недостоверных результатов эмиссии, если эти деяния причинили ущерб в значительном размере, –

наказываются штрафом от 300 до 600 расчетных показателей с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет.

Статья 236. Незаконный оборот драгоценных металлов, природных драгоценных камней

Совершение сделки, связанной с драгоценными металлами, природными драгоценными камнями, с умышленным или неосторожным нарушением правил, установленных законодательством Кыргызской Республики, а равно незаконное хранение, перевозка или пересылка драгоценных металлов, природных драгоценных камней в любом виде, состоянии, за исключением ювелирных и бытовых изделий и лома таких изделий, –

наказываются штрафом от 300 до 600 расчетных показателей с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет.

Статья 237. Нарушение правил сдачи государству драгоценных металлов и драгоценных камней

Умышленное или неосторожное уклонение от обязательной сдачи на аффинаж или обязательной продажи государству добытых из недр, полученных из вторичного сырья, а равно поднятых и найденных драгоценных металлов или драгоценных камней, если это деяние совершено в значительном размере, –

наказывается штрафом от 300 до 600 расчетных показателей с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет.

Глава 31. Преступления в сфере налогообложения

Статья 238. Подделка акцизных марок

Изготовление поддельных акцизных марок с целью сбыта, а равно хранение с целью сбыта либо сбыт или использование поддельных акцизных марок в крупном размере, либо группой лиц по предварительному сговору – наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до пяти лет.

Примечание. Крупным размером в настоящей статье признается пятьсот или более поддельных акцизных марок.

Статья 239. Производство продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению, без акцизных марок

Производство, хранение, импорт или реализация продукции, подлежащей обязательному акцизному обложению, без акцизных марок, совершенные в крупном размере, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до пяти лет.

Примечание. Крупным размером в настоящей статье признается размер продукции, которая подлежала обязательному акцизному обложению на сумму, в тысячу раз превышающую расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на момент совершения преступления.

Статья 240. Незаконное производство спирта и спиртосодержащих напитков

1. Незаконное производство или хранение с целью сбыта, а равно сбыт незаконно произведенных либо не отвечающих требованиям, установленным законодательством Кыргызской Республики, спирта или спиртосодержащих напитков в крупном размере –

наказываются исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до двух лет.

2. Сбыт спирта или спиртосодержащих напитков, незаконно произведенных либо не отвечающих требованиям, установленным законодательством Кыргызской Республики, повлекший по неосторожности тяжкий вред, –

наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет.

Примечание. Крупным размером в настоящей статье признается двести и более литров спирта и спиртосодержащих напитков.

Статья 241. Уклонение от уплаты таможенных платежей

1. Уклонение от уплаты таможенных платежей путем непредоставления документов для исчисления платежей или уничтожения их или включение в документы для исчисления платежей заведомо искаженных данных, а также сокрытие других объектов налогообложения в значительном размере, при отсутствии признаков экономической контрабанды, –

наказываются штрафом от 300 до 600 расчетных показателей с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до одного года.

2. То же деяние, совершенное в крупном размере, –

наказывается лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или исправительными работами на срок от одного до трех лет, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до двух лет.

3. Те же деяния, совершенные:

1) группой лиц;

2) группой лиц по предварительному сговору;

3) в особо крупном размере, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Примечание. Деяния, предусмотренные статьями 241–243 настоящего Кодекса, признаются совершенными в значительном размере, если сумма неуплаченных платежей составляет от одной тысячи до пятидесяти тысяч расчетных показателей, установленных законодательством Кыргызской Республики на момент совершения преступления. Крупным размером признается неуплата платежей, которая в пятьдесят тысяч раз, особо крупным размером – в сто тысяч раз превышает расчетный показатель.

В случае добровольного погашения всей суммы налоговой или таможенной задолженности, включая штрафы и пени, уголовное преследование лица в связи с совершением им преступлений, предусмотренных статьями 241–243 настоящего Кодекса, подлежит прекращению на любой стадии уголовного процесса.

Статья 242. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет

1. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет путем непредоставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию или иные документы, связанные с исчислением или уплатой налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет, заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо об имуществе, подлежащем налогообложению, если это деяние подтверждено вступившим

в законную силу решением органов налоговой службы и повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в бюджет в крупном размере, – наказывается лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, либо лишением свободы на срок до двух лет.

2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере, – наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Статья 243. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет с организацией

1. Уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет организацией путем непредоставления декларации, когда подача декларации является обязательной, либо внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и (или) расходах, либо путем сокрытия других объектов налогообложения и (или) других обязательных платежей, если это деяние подтверждено вступившим в законную силу решением органов налоговой службы или судебными актами и повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в бюджет в крупном размере, –

наказывается лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, либо лишением свободы на срок до двух лет.

2. То же деяние, совершенное:

- 1) в особо крупном размере;
 - 2) с использованием счет-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;
 - 3) группой лиц;
 - 4) группой лиц по предварительному сговору, –
- наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет или без такового.

Примечание. В статьях 241–243 настоящего Кодекса уклонение подтверждается материалами налоговой проверки, проведенной органами налоговой службы, и по которым органы налоговой службы приняли решение о доначислении налогов и (или) других обязательных платежей, которое соответствует следующим критериям:

1) если соответствующее решение вступило в законную силу и не обжаловано налогоплательщиком в уполномоченный налоговый орган в течение срока подачи налогоплательщиком жалобы, установленного налоговым законодательством;

2) если в отношении жалобы налогоплательщика имеется вступившее в законную силу соответствующее решение уполномоченного налогового органа, подтверждающее, что сумма неисчисленного налога превышает порог, с которого наступает уголовная ответственность, и налогоплательщик не обратился с жалобой в суд в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику решения уполномоченного налогового органа;

3) если имеется вступившее в законную силу судебное решение, подтверждающее, что сумма неисчисленного налога превышает порог, с которого наступает уголовная ответственность.

Статья 244. Несанкционированное изменение международного идентификатора мобильного устройства

Несанкционированное изменение международного идентификатора мобильного устройства, установленного его производителем, а равно подделка международного идентификатора мобильного устройства –

наказываются штрафом 200 до 500 расчетных показателей с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до одного года.

Глава 32. Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях

Статья 245. Злоупотребление полномочиями служащими коммерческих или иных организаций

1. Использование служащим коммерческой или иной организации своих распорядительных или иных управленческих полномочий вопреки интересам этой организации и в целях извлечения выгод либо преимуществ для себя, а также других лиц, либо нанесения вреда другим лицам, если это повлекло причинение значительного вреда правам или законным интересам граждан, организаций либо государства, –

наказывается общественными работами от сорока до ста часов или лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет или исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года, или штрафом от 1000 до 1200 расчетных показателей.

2. То же деяние, повлекшее тяжкий вред, а равно смену собственника коммерческой или иной организации помимо его воли, –

наказывается лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет или

исправительными работами на срок от одного до трех лет, или штрафом от 1200 до 1500 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до двух лет.

3. Деяние, предусмотренное частью 1 настоящей статьи, совершенное лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой организации, где акции (доли) принадлежат государству или органам местного самоуправления, –

наказывается штрафом от 1500 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

4. Деяние, предусмотренное частью 3 настоящей статьи, повлекшее тяжкий вред, а равно совершенное:

- 1) группой лиц;
- 2) группой лиц по предварительному сговору;
- 3) с причинением особо крупного ущерба, –

наказывается лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества, с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Примечание.

1. Выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации в статьях настоящей главы признается лицо, постоянно, временно либо по специальному полномочию выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные обязанности в коммерческой организации независимо от формы собственности, а также в некоммерческой организации, не являющейся государственным органом, органом местного самоуправления, государственным или муниципальным учреждением.

2. Если деяние, предусмотренное настоящей статьей либо иными статьями настоящей главы, причинило вред интересам исключительно коммерческой организации, не являющейся государственным или муниципальным предприятием, хозяйственным обществом, в котором государство или муниципальное образование владеет акциями (долями в уставном капитале), уголовное преследование осуществляется по заявлению этой организации или с ее согласия.

3. Если деяние, предусмотренное настоящей статьей либо иными статьями настоящей главы, причинило вред интересам других организаций, а также интересам граждан, общества или государства, уголовное преследование осуществляется на общих основаниях.

4. Деяние, предусмотренное настоящей статьей, признается совершенным с причинением особо крупного ущерба, если он в двадцать пять тысяч раз превышает расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на момент совершения преступления.

Статья 246. Нарушение ограничений, установленных законодательством об акционерных обществах

Нарушение ограничений для органов управления акционерным обществом в случае введения временного внешнего управления, установленных законодательством об акционерных обществах, –

наказывается лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Статья 247. Нарушение порядка проведения публичных торгов, аукционов или тендеров

1. Умышленное или неосторожное нарушение порядка проведения публичных торгов, аукциона или тендера, а равно заключение заведомо невыгодного контракта, причинившие собственнику имущества, организатору торгов или аукциона, покупателю или иному хозяйствующему субъекту ущерб в крупном размере, –

наказываются лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет или исправительными работами на срок от одного до трех лет, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до двух лет.

2. Те же деяния, совершенные:

1) с причинением ущерба в особо крупном размере;

2) группой лиц по предварительному сговору, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

Статья 248. Злоупотребление полномочиями частными нотариусами, аудиторами, экспертами или оценщиками

1. Использование частным нотариусом, аудитором, экспертами или оценщиком своих полномочий вопреки задачам своей деятельности и в целях извлечения выгод и преимуществ для себя или других лиц либо нанесения вреда другим лицам, если это причинило умышленно или по неосторожности значительный вред, –

наказывается лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет или исправительными работами на срок от одного до трех лет, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, или лишением свободы на срок до двух лет.

2. То же деяние, совершенное в отношении ребенка или недееспособного лица, –

наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

Статья 249. Превышение полномочий служащими частных охранных и детективных служб

1. Превышение руководителем или служащим частных охранных и детективных служб своих полномочий вопреки задачам своей деятельности, если это деяние совершено с применением насилия или угрозы его применения, –

наказывается лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью сроком до трех лет или исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, либо лишением свободы на срок до двух лет.

2. То же деяние:

1) совершенное с применением оружия;

2) повлекшее по неосторожности тяжкий вред, –

наказывается штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет.

Статья 250. Коммерческий подкуп

1. Незаконная передача лицу, выполняющему управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а равно незаконное оказание ему услуг имущественного характера за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебного положения, –

наказываются штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей или исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года, или лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью сроком от одного года до трех лет, либо лишением свободы на срок до двух лет.

2. Незаконное получение лицом, выполняющим управленческие функции в коммерческой или иной организации, денег, ценных бумаг, иного имущества, а равно незаконное пользование услугами имущественного характера за совершение действий (бездействия) в интересах дающего в связи с занимаемым этим лицом служебного положения, –

наказываются штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

3. Деяния, предусмотренные частью 2 настоящей статьи:

1) сопряженные с вымогательством денег, ценных бумаг, иного имущества либо услуг имущественного характера;

2) совершенные группой лиц;

3) совершенные группой лиц по предварительному сговору;

4) совершенные организованной группой;

5) совершенные в составе преступного сообщества, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до десяти лет с конфискацией имущества с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет.

Примечание. Лицо освобождается от уголовной ответственности за деяния, предусмотренные частью 1 настоящей статьи, если в отношении него имело место вымогательство денег, ценных бумаг, иного имущества либо услуг имущественного характера или если это лицо добровольно сообщило о подкупе следователю или прокурору.

Статья 251. Незаконное получение вознаграждения служащим

1. Незаконное получение служащим, не являющимся должностным лицом государственного органа, муниципальной службы, государственного и муниципального учреждения, вознаграждения в виде денег, ценных бумаг, иного имущества или услуг имущественного характера в значительном размере за выполнение или невыполнение в интересах осуществляющего подкуп лица определенного действия, которое служащий должен был или мог совершить с использованием своего служебного положения, –

наказывается штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей или общественными работами от ста до трехсот часов, или исправительными работами на срок от одного года до трех лет, или лишением свободы на срок до трех лет.

2. То же деяние, совершенное:

1) в крупном размере;

2) группой лиц;

3) группой лиц по предварительному сговору, –

наказывается лишением свободы на срок от трех до пяти лет или штрафом от 1000 до 2000 расчетных показателей.

3. Деяния, предусмотренные частями 1 или 2 настоящей статьи, совершенные в особо крупном размере, –

наказываются лишением свободы на срок от пяти до семи лет с конфискацией имущества.

Примечание. В настоящей статье значительным размером признается вознаграждение, которое в десять раз, крупным – в одну тысячу раз, особо крупным – в десять тысяч раз превышает расчетный показатель, установленный законодательством Кыргызской Республики на момент совершения преступления.

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

от 29 января 2021 года УП № 3

О защите собственности и поддержке предпринимателей и инвесторов

В целях обеспечения конституционных гарантий защиты собственности, стимулирования устойчивого роста экономики, исключения необоснованного вмешательства государства в экономическую деятельность субъектов предпринимательства, а также повышения доверия инвесторов, создания благоприятного инвестиционного климата и деловой среды, руководствуясь статьей 65 Конституции Кыргызской Республики,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Считать целесообразным:

- прекратить необоснованное вмешательство правоохранительных, фискальных и контролирующих органов в деятельность субъектов предпринимательства, воспрепятствование предпринимательской деятельности и нарушение законных прав собственников, в том числе из-за невыполнения и невозможности выполнения договорных обязательств;
- обеспечить безопасность деятельности инвестиционных объектов и имущества инвесторов;
- внедрить:

принцип "один следственный орган по экономическим преступлениям" без права передачи подследственности другим правоохранительным органам; механизм предварительной проверки без регистрации в Едином реестре преступлений и проступков заявлений и сообщений в отношении предпринимателей о правонарушениях, основанных на неисполнении или ненадлежащем исполнении гражданско-правовых сделок, совершенных в письменной форме и не признанных судом недействительными, мнимыми или притворными.

2. Генеральной прокуратуре Кыргызской Республики:

- усилить надзор за неукоснительным исполнением законодательства о гарантиях свободы предпринимательской деятельности и защиты собственности и инвестиций;
- обеспечить неотвратимость ответственности, вплоть до уголовной, должностных лиц контролирующих, правоохранительных и фискальных органов за:
нарушение прав и законных интересов субъектов предпринимательства;
нарушение порядка оказания государственных услуг;
необоснованное истребование документов у субъектов предпринимательской деятельности, не предусмотренных законодательством и нормативными правовыми актами Кыргызской Республики;

незаконное приостановление деятельности субъектов предпринимательства и (или) денежных операций, в том числе по их банковским счетам;
нарушение требований законодательства о разрешительных (лицензионных) процедурах и контрольно-надзорной сферы;

- в месячный срок внести предложения по оптимизации порядка рассмотрения заявлений в отношении предпринимателей, поступающих в Единый реестр преступлений и проступков;

- в месячный срок создать телефон доверия для круглосуточного приема обращений субъектов малого бизнеса и частного предпринимательства по вопросам необоснованного вмешательства правоохранительных, фискальных и контролирующих органов в их деятельность, воспрепятствования предпринимательской деятельности и нарушения прав собственников.

3. Рекомендовать Правительству Кыргызской Республики:

- в трехмесячный срок при участии Верховного суда Кыргызской Республики и бизнес-сообщества внести на рассмотрение в Жогорку Кенеш Кыргызской Республики пакет законопроектов по дальнейшему повышению роли и эффективности деятельности судебных органов по обеспечению надежной защиты прав и законных интересов субъектов предпринимательства, ускорению сроков рассмотрения исков субъектов предпринимательства, в том числе путем широкого внедрения информационно-коммуникационных технологий;

- в трехмесячный срок разработать и внести в Жогорку Кенеш Кыргызской Республики пакет законопроектов по декриминализации экономических преступлений и проступков, а также проект закона Кыргызской Республики, запрещающий применение меры пресечения по экономическим преступлениям в виде заключения под стражу в ходе досудебного производства;

- отменить применяемые количественные индикаторы эффективности деятельности правоохранительных, фискальных и контролирующих органов и их сотрудников, в двухмесячный срок внедрить новый механизм оценки их результативности, ориентированной на поддержку и защиту предпринимателей и их частной собственности;

- до конца 2021 года провести регулятивную реформу с применением принципа "умного регулирования" и механизма регуляторной "песочницы", направленную на улучшение предпринимательской среды, в том числе на значительное снижение вмешательства государства в предпринимательскую деятельность;

- укрепить потенциал и усилить техническое оснащение Государственной судебно-экспертной службы при Правительстве Кыргызской Республики, а также сократить сроки проведения судебной экспертизы в отношении экономических преступлений;

- в срок до 1 сентября 2021 года перевести в автоматизированный формат значительную часть государственных услуг, оптимизировать бизнес-процессы предоставления государственных услуг и внести изменения в

стандарты и административные регламенты таких услуг в части исключения ненужных процедур и истребования документов от предпринимателей;

- создать Единый электронный портал по выдаче лицензий и разрешительных документов и в срок до 31 декабря 2021 года обеспечить автоматизированную систему выдачи лицензий и разрешений. Провести его интеграцию с Государственным порталом электронных услуг через Единую систему идентификации;

- в срок до 30 сентября 2021 года обеспечить переход налоговых органов к сервисной модели обслуживания налогоплательщиков, упростить процедуры налогового администрирования путем цифровизации основных бизнес-процессов и исключить полностью контакт сотрудников налоговых органов с налогоплательщиком;

- внедрить индикаторы скорости таможенной очистки товаров и качества предоставляемых услуг, сформировать конкурентоспособную и полную автоматизированную таможенную инфраструктуру;

- в срок до 30 сентября 2021 года завершить полное введение электронного таможенного декларирования и системы автоматического выпуска товаров;

- создать благоприятные условия для ведения предпринимательской деятельности в отдельных и приграничных территориях, включающие меры государственной поддержки и льготного фискального режима;

- устранить барьеры и упростить требования, установленные в законодательстве Кыргызской Республики, по вопросам инвестиций;

- принять иные необходимые меры, вытекающие из настоящего Указа.

4. Контроль за исполнением настоящего Указа возложить на отдел политики стратегического развития, экономики и финансов Аппарата Президента Кыргызской Республики.

5. Настоящий Указ вступает в силу со дня официального опубликования.

**Президент
Кыргызской
Республики**

С.Жапаров

УКАЗ ПРЕЗИДЕНТА КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ

от 4 марта 2021 года УП № 61

О дополнительных мерах по защите субъектов предпринимательства

В связи с поступающими жалобами на неправомерные действия правоохранительных органов при проведении проверок хозяйственной деятельности хозяйствующих субъектов и бизнес-структур, а также просьбами об устранении необоснованного и излишнего вмешательства уполномоченных органов в деятельность субъектов предпринимательства, в целях создания благоприятных условий для развития бизнеса, улучшения инвестиционного климата, оказания поддержки экономической деятельности субъектов предпринимательства, обеспечения их правовой защиты, руководствуясь статьей 65 Конституции Кыргызской Республики,

ПОСТАНОВЛЯЮ:

1. Всем уполномоченным государственным органам, имеющим право на проведение проверок субъектов предпринимательства, неукоснительно соблюдать ограничения, предусмотренные постановлениями Правительства Кыргызской Республики "О введении временного запрета (моратория) на проведение проверок субъектов предпринимательства" от 17 декабря 2018 года № 586 и "О введении запрета на проверки субъектов предпринимательства, проводимые правоохранительными органами" от 11 декабря 2020 года № 602.
2. Рекомендовать правоохранительным органам приостановить возбуждение и расследование уголовных дел по экономическим преступлениям, которые подлежат разрешению в гражданско-административном порядке и рассмотрению в судах по гражданским и экономическим делам.
3. Рекомендовать Генеральной прокуратуре Кыргызской Республики, Министерству внутренних дел Кыргызской Республики, Государственному комитету национальной безопасности Кыргызской Республики, Государственной службе по борьбе с экономическими преступлениями при Министерстве экономики и финансов Кыргызской Республики, Государственной таможенной службе при Министерстве экономики и финансов Кыргызской Республики:
 - приостановить проверки банковских счетов граждан Кыргызской Республики и хозяйствующих субъектов Кыргызской Республики;
 - активизировать работу служб собственных расследований/собственной безопасности в части выявления, пресечения деятельности и привлечения к соответствующей ответственности (вплоть до увольнения и привлечения к уголовной ответственности) своих сотрудников:

осуществляющих незаконные проверки хозяйственной деятельности субъектов предпринимательства и инвесторов и иные действия, направленные на воспрепятствование их законной деятельности;

покровительствующих лицам и субъектам, занимающимся незаконной предпринимательской деятельностью, контрабандой товаров и совершением других экономических преступлений;

замешанных в коррупционных/должностных преступлениях;

- провести среди личного состава превентивные мероприятия профилактического характера, направленные на недопущение совершения вышеуказанных правонарушений.

4. Установить, что проверки, осуществляемые со стороны правоохранительных органов, могут быть допущены в случаях и порядке, предусмотренных Указом Президента Кыргызской Республики "О дополнительных мерах по правовой защите субъектов предпринимательства и органов местного самоуправления при проверке их деятельности правоохранительными и налоговыми органами" от 15 марта 2016 года № 58.

5. Генеральной прокуратуре Кыргызской Республики активизировать работу по обеспечению исполнения вышеназванного Указа Президента Кыргызской Республики и представлять ежемесячно информацию об его исполнении в секретариат Совета безопасности Кыргызской Республики.

6. Рекомендовать Правительству Кыргызской Республики во взаимодействии с Генеральной прокуратурой Кыргызской Республики рассмотреть вопрос о внесении соответствующих изменений и дополнений (поправок) в уголовное и уголовно-процессуальное законодательство, предусматривающих защиту прав предпринимателей и инвесторов от незаконных и необоснованных действий со стороны правоохранительных органов путем исключения:

- привлечения к уголовной ответственности учредителей (участников), руководителей и сотрудников субъектов предпринимательства по статье 319 Уголовного кодекса Кыргызской Республики (коррупция);

- уголовного досудебного производства и привлечения к уголовной ответственности по экономическим спорам, возникающим между хозяйствующими субъектами;

- уголовного досудебного производства и привлечения к уголовной ответственности должностных лиц субъектов предпринимательства по обращениям и заявлениям о совершении экономических преступлений без подтверждения суммы ущерба государству соответствующими актами и экспертными заключениями (статьи 230-232 Уголовного кодекса Кыргызской Республики);

- привлечения субъектов предпринимательства (учредителей (участников), руководителей и иных должностных лиц) к уголовной ответственности за совершение экономических видов преступлений.

7. Контроль за исполнением настоящего Указа возложить на секретариат Совета безопасности Кыргызской Республики и отдел политики

стратегического развития, экономики и финансов Аппарата Президента Кыргызской Республики.

8. Настоящий Указ вступает в силу со дня официального опубликования.

**Президент
Кыргызской
Республики**

С.Жапаров

Приложение № 2

КЕЙСЫ

Кейс № 1.

В июле 2020 года сын Касымовой был осужден к отбыванию наказания на длительный срок, в связи с чем ей были необходимы денежные средства для оплаты услуг адвокатов. Летом 2020 года Касымова познакомилась с группой людей, в состав которой входил Малахов, который согласился предоставить истцу денежные средства в размере 500 000 сомов под залог квартиры. 28 июля 2020 года между Касымовой (продавцом) и Малаховым (покупателем) был заключен договор купли-продажи однокомнатной квартиры по адресу: город Бишкек, ул. Московская, д.52, кв. 56, принадлежащей Касымовой. При подписании данного договора Касымова полагала, что передает квартиру в залог, а не продает ее. Денежных средств по договору купли-продажи она не получала. Касымова заблуждалась относительно природы договора, намерения продать свое единственное жилье истец не имела. Также данный договор является для нее кабальной сделкой, поскольку он был совершен на крайне невыгодных для истца условиях, вследствие стечения тяжелых обстоятельств. Кроме того, при совершении договора купли-продажи одновременно имели место насилие, угроза и обман. Для того, чтобы принудить Касымову к совершению договора купли-продажи ее обманным путем, используя желание спасти попавшего в беду сына, вызвали в город Кант Чуйской области, насильно удерживали там в течение 10 дней и подвергали психологическому воздействию. С сентября 2020 года по настоящее время Касымова неоднократно обращалась в органы внутренних дел с заявлением о совершении в отношении нее преступления. Однако уголовное дело по данному факту возбуждено не было, виновные в совершении преступления не установлены. Более того, в ходе проверки Малахов отрицал все вышеуказанные обстоятельства, в том числе и существование заемных отношений с Касымовой.

Вопрос:

Какой способ защиты своих прав Вы можете предложить Касымовой? Куда и с какими требованиями она должна обратиться? Почему?

Кейс № 2.

Истец Юдин обратился в суд с иском к ответчику Никулиной о взыскании неосновательного обогащения и процентов, мотивируя свои требования тем, что истцом по просьбе ответчика о предоставлении займа на банковскую

карту ответчика в АКБ «Кыргызстан» были переведены денежные средства в сумме 120 000 сомов. Однако договора займа между сторонами заключено не было, в связи с чем данный денежный перевод является неосновательным обогащением ответчика. Истец обратился к ответчику с требованием о возврате денежных средств, однако требование не выполнено, что и явилось основанием для предъявления иска в суд. В связи с чем истец просит суд взыскать с ответчика сумму неосновательного обогащения 120 000 сомов, проценты за пользование чужими денежными средствами, начисленные в соответствии со статьей 360 ГК КР, в размере 30 000 сомов, расходы по оплате государственной пошлины в размере 15 000 сомов.

Ответчик Никулина доводы искового заявления не признала и указала на то, что в действительности истец перевела денежные средства на ее счет в счет возмещения понесенных ею расходов по организации юридического лица в Индии. Истец являлась одним из соучредителей этого юридического лица. Отношения между ними по этому поручению были основаны на устной договоренности и подтверждаются показаниями свидетелей Васильева и Мамытова.

Задание:

Какие доказательства должны представить в суд истец и ответчик в подтверждение обоснованности их доводов? Какие фактические обстоятельства должен установить суд по данному делу?

Какое решение примет суд?

Кейс № 3.

17 ноября 2020 года судебным исполнителем ПССИ Октябрьского района города Бишкек проведены публичные торги по продаже принадлежащего Камчыбековой жилого дома, общей площадью 131,3 кв. м. Поскольку общая площадь жилого дома составляет 170 кв. м, Камчыбекова полагала, что введение участвующих в торгах лиц в заблуждение указанием площади жилого дома 131,3 кв. м повлияло на результат проведения торгов и на определение цены продаваемого имущества.

При этом следует отметить, что спорный дом был передан Камчыбековой в качестве залога в обеспечение обязательств по кредитному договору. В договоре залога и в решении суда об обращении взыскания на заложенное имущество общая площадь дома была указана в соответствии с правоустанавливающими документами – 170 кв. м. Суд обратил взыскание на этот жилой дом, определив также способ реализации (публичные торги) и стартовую стоимость заложенного имущества. На основании решения суда

возбуждено исполнительное производство и судебным исполнителем объявлены торги. Победителем торгов признан Маратбеков.

Вопрос:

Какой способ защиты своих прав Вы можете предложить Камчыбековой? Куда и с какими требованиями она должна обратиться? Почему?

Приложение № 3

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ

1. Что такое предпринимательская деятельность?
2. Назовите признаки предпринимательской деятельности?
3. Что такое презумпция добросовестности предпринимателя?
4. Как соотносятся предпринимательская и экономическая деятельности?
5. Дайте понятие субъекта предпринимательской деятельности?
6. Каким признакам должен отвечать субъект предпринимательской деятельности?
7. В чем заключаются особенности гражданско-правовой ответственности субъектов предпринимательства?
8. Какие субъекты относятся к субъектам малого предпринимательства?
9. Что представляет собой лицензирование?
10. С какого момента у юридического лица возникает право осуществлять деятельность, на занятие которой необходимо получение лицензии?
11. Какие особенности заключения под стражу субъектов предпринимательства предусматривает новый УПК?
12. При каких условиях возможен отказ от возбуждения дела в отношении неисполнения гражданских договоров?
13. При каких условиях возможен отказ от возбуждения по делам о финансовых и экономических правонарушениях?
14. Каковы последствия добровольного возмещения по экономическим преступлениям причиненного ущерба собственнику?
15. Что понимается под ответственностью предпринимателя?
16. Назовите виды ответственности субъектов предпринимательской деятельности.
17. Какие виды гражданско-правовой ответственности Вы знаете?
18. В каких случаях возникает уголовная и административная ответственность?
19. По каким признакам можно разграничить принуждение к совершению сделки и недействительность сделки, совершенной под влиянием насилия и угрозы?
20. По каким признакам можно разграничить нарушение порядка проведения торгов и признание торгов недействительными?
21. По каким признакам можно разграничить хищение и неосновательное приобретение имущества?