

О внесении изменений и дополнений в нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан от 24 января 2020 года № 3 "О некоторых вопросах применения судами законодательства об уголовных правонарушениях в сфере экономической деятельности"

Нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан от 18 декабря 2025 года № 7

1. Внести в вышеуказанное нормативное постановление Верховного Суда Республики Казахстан следующие изменения и дополнения:

1) пункт 3 изложить в следующей редакции:

"3. При квалификации деяния по статье 214 Уголовного кодекса Республики Казахстан (далее - УК) по признаку отсутствия регистрации судам следует иметь в виду, что государственная регистрация физического лица, осуществляющего частное предпринимательство без образования юридического лица, заключается в постановке его на учет в качестве индивидуального предпринимателя в органе государственных доходов по месту нахождения этого лица. Уголовная ответственность за незаконное предпринимательство по признаку отсутствия регистрации наступает в случаях, когда согласно пункту 2 статьи 35 Предпринимательского кодекса физическое лицо обязано было зарегистрироваться в качестве индивидуального предпринимателя, но не сделало этого, и эти деяния причинили крупный ущерб гражданину, организации или государству либо они сопряжены с извлечением дохода в крупном размере или производством, хранением, перевозкой либо сбытом подакцизных товаров в значительных размерах.

При этом судам необходимо учитывать, что пунктами 3, 3-1 статьи 35 Предпринимательского кодекса и налоговым законодательством предусмотрены случаи, когда лицо, осуществляющее предпринимательскую деятельность, вправе не осуществлять регистрацию в качестве индивидуального предпринимателя. Указанные лица к уголовной ответственности по статье 214 УК не привлекаются.";

2) в пункте 6 в абзаце седьмом слова "статье 214" заменить словами "статьям 214, 214-1";

3) в пункте 9:

в абзаце втором слова "или административная ответственность" заменить словами "ответственность или ответственность, предусмотренная Кодексом об административных правонарушениях Республики Казахстан (далее-КоАП)";

абзац третий изложить в следующей редакции:

"Если лицо занимается запрещенными видами предпринимательской деятельности, ответственность за которую предусмотрена иными статьями УК, например, за незаконное изготовление, переработку, хранение, перевозку с целью сбыта или сбыт наркотических средств, психотропных веществ, их аналогов, содеянное им дополнительной квалификации по статье 214 УК не требует.";

4) в пункте 10:

абзац первый изложить в следующей редакции:

"Уголовная ответственность по частям первым статей 214, 214-1, 214-2 УК наступает при осуществлении предпринимательской деятельности, банковской деятельности (банковских операций), микрофинансовой или коллекторской деятельности без регистрации, а равно без обязательной для такой деятельности лицензии, учетной регистрации или после исключения коллекторского агентства из реестра коллекторских агентств, либо с нарушением законодательства Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях, а равно за занятие запрещенными видами предпринимательской деятельности, если эти деяния причинили крупный ущерб гражданину, организации или государству либо сопряжены с извлечением дохода в крупном размере или производством, хранением, перевозкой либо сбытом подакцизных товаров в значительных размерах, а по частям вторым статей 214, 214-1, 214-2 УК - за те же деяния, совершенные преступной группой; сопряженные с извлечением дохода в особо крупном размере; неоднократно.";

дополнить абзацем вторым следующего содержания:

"При исчислении размера дохода, полученного преступной группой, судам следует исходить из общей суммы дохода, извлеченного всеми ее участниками.";

абзацы второй, третий, четвертый и пятый считать соответственно абзацами третьим, четвертым, пятым и шестым;

в абзаце четвертом слова "положениями пункта 1 статьи 330 Налогового Кодекса" заменить словами "законом, действовавшим во время совершения уголовно наказуемого деяния, то есть положениями пункта 1 статьи 330 Налогового Кодекса (в редакции 2017 года) либо пункта 1 статьи 382 Налогового Кодекса (в редакции 2025 года)";

в абзаце шестом слова "статьей 462 Налогового Кодекса" заменить словами "законом, действовавшим во время совершения уголовно наказуемого деяния, то есть статьей 462 Налогового Кодекса (в редакции 2017 года) либо статьей 536 Налогового Кодекса (в редакции 2025 года)";

5) в пункте 11 дополнить абзацами вторым и третьим следующего содержания:

"Не требуют дополнительной квалификации по статье 214 УК действия лица, осуществляющего незаконную банковскую деятельность (банковские операции), незаконные микрофинансовую и коллекторскую деятельность без регистрации, а равно без обязательной для такой деятельности лицензии, учетной регистрации или после

исключения коллекторского агентства из реестра коллекторских агентств, либо с нарушением законодательства Республики Казахстан о разрешениях и уведомлениях.

В случае осуществления незаконной предпринимательской, банковской, микрофинансовой, коллекторской деятельности, то есть деяний, предусмотренных статьями 214, 214-1, 214-2 УК, у лица не возникает обязательств по уплате налогов и других обязательных платежей в бюджет. Соответственно, действия виновного не требуют дополнительной квалификации по статьям 244, 245 УК.";

абзацы второй и третий считать соответственно абзацами четвертым и пятым;

б) в пункте 18:

абзац второй изложить в следующей редакции:

"Сумма неуплаченных налогов, платежей в бюджет определяется на основании совокупности доказательств, в том числе показаниями контрагентов или их представителей, актом налоговой проверки, заключением эксперта и другими доказательствами. При допросе контрагентов или их представителей необходимо выяснять, обжалованы ли контрагентами результаты налоговых проверок органов государственных доходов, в случаях судебного обжалования приобщать к делу и исследовать состоявшиеся судебные акты.";

абзац третий дополнить предложением вторым следующего содержания:

"Для установления наступления общественно опасных последствий необходимо исследовать доказательства, подтверждающие факт уклонения контрагентов от уплаты обязательных платежей в бюджет, в том числе принятые в их отношении решения об уголовном преследовании либо привлечении к ответственности в соответствии с КоАП .";

7) дополнить пунктом 18-1 следующего содержания:

"18-1. Финансовая (инвестиционная) пирамида - это деятельность по извлечению дохода (имущественной выгоды), основанная на постоянном привлечении денежных средств или иного имущества участников, либо права на него физических и (или) юридических лиц, без использования привлеченных средств на предпринимательскую деятельность, обеспечивающую принятые обязательства, путем перераспределения данных активов и обогащения одних участников за счет взносов других.

При рассмотрении дел данной категории судам необходимо устанавливать наличие отдельных признаков финансовой (инвестиционной) пирамиды, таких как: привлечение денежных средств или иного имущества участников, при отсутствии иных источников доходов и инвестиций, обогащение одних участников за счет взносов других, необоснованное обещание высоких доходов, отсутствие лицензий на осуществление банковской и иной финансовой деятельности по привлечению средств населения, не осуществление производства продукции и иных видов деятельности, отсутствие собственных основных средств и других активов, а также информации о финансовом положении, активная реклама деятельности в масс-медиа с целью

привлечения большого числа заинтересованных лиц, организация презентаций с вручением дорогих подарков участникам и другие.

Под руководством финансовой (инвестиционной) пирамидой понимается принятие решений, связанных с функционированием организации в целях извлечения дохода (имущественной выгоды) путем привлечения денежных средств или иного имущества участников, координация ее деятельности, распределение между ее участниками обязанностей, поиск и аренда офиса для осуществления деятельности финансовой (инвестиционной) пирамиды, привлечение вкладчиков, принятие непосредственно либо через онлайн ресурсы денежных средств и иного имущества участников и так далее.

Создание и (или) руководство финансовой (инвестиционной) пирамидой может осуществляться как несколькими лицами, так и совершаться одним лицом.

При создании и руководстве финансовой (инвестиционной) пирамидой уголовная ответственность наступает только по статье 217 УК и дополнительной квалификации по статьям 190, 250 УК не требуется.";

8) в пункте 19:

абзац пятый изложить в следующей редакции:

"Цель придания видимости законного происхождения денежным средствам, на которые имущество приобретено, может проявляться, например:";

абзац седьмой изложить в следующей редакции:

"в приобретении имущества на денежные средства, полученные преступным путем, с использованием фиктивных гражданско-правовых договоров (займа, дарения, купли-продажи товаров, выполнения работ, оказания услуг и так далее), бухгалтерских документов (о получении выплат по трудовому договору, денежных средств в подотчет и так далее).";

дополнить абзацем восьмым следующего содержания:

"Легализация (отмывание) денег может осуществляться путем совершения нескольких финансовых операций, затрудняющих отслеживание происхождения средств (переводы между счетами, вывод в цифровые активы, операции через оффшорные зоны, смешение преступных средств с легальными и другие).";

9) дополнить пунктом 20-1 следующего содержания:

"20-1. Необходимо учитывать, что легализации (отмыванию) имущества, полученного преступным путем, предшествует совершение уголовного правонарушения, в результате которого получено данное имущество.

К таким уголовным правонарушениям относятся деяния, предусмотренные Особенной частью УК, которые сопряжены с получением дохода, такие как торговля людьми, вымогательство, финансирование террористической или экстремисткой деятельности и иное пособничество терроризму либо экстремизму, незаконный оборот наркотических средств, психотропных веществ и их аналогов, сводничество, получение взятки и так далее.

К имуществу, полученному в результате преступной деятельности, могут относиться цифровые активы.";

10) в пункте 26:

слова "налога и (или) других обязательных платежей в бюджет" заменить словами "налога, платежей в бюджет";

слова "налогов и обязательных платежей в бюджет" заменить словами "налогов и платежей, подлежащих уплате в бюджет";

11) в пункте 27:

в абзацах первом и втором слова "неуплаченных налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет" заменить словами "неуплаченных налогов, платежей в бюджет";

в абзаце втором слова "заключением специалиста (эксперта)" заменить словами "заключением эксперта";

12) в пункте 28:

в абзаце первом слова "налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет" заменить словами "налогов, платежей в бюджет";

в абзаце втором слова "налога и (или) других обязательных платежей в бюджет" заменить словами "налога, платежей в бюджет";

13) в пункте 29 в абзаце первом слова "уплаты налогов и (или) других обязательных платежей в бюджет" заменить словами "уплаты налогов, платежей в бюджет";

14) пункт 30 изложить в следующей редакции:

"30. В обвинительном акте (протоколе обвинения) по уголовным делам по статьям 244 и 245 УК подлежат обязательному изложению нормы налогового законодательства в редакции на момент совершения уголовного правонарушения, нарушенные обвиняемым, сроки представления декларации по налогам, платежам в бюджет и сроки их уплаты, а также проверяемый период, за который лицо уклонилось от уплаты платежей. При отсутствии таких данных в обвинительном акте (протоколе обвинения), суд в предварительном слушании, а также при их установлении в главном судебном разбирательстве должен признать эти обстоятельства существенными нарушениями уголовно-процессуального законодательства, препятствующими назначению главного судебного разбирательства и решить вопрос о возвращении дела прокурору в соответствии со статьей 323 УПК.";

15) в пункте 31 слова "по налогам и (или) другим обязательным платежам в бюджет" заменить словами "по налогам, платежам в бюджет";

16) в пункте 32 слова "налогов и других обязательных платежей в бюджет" заменить словами "налогов и платежей в бюджет";

17) дополнить пунктом 33-1 следующего содержания:

"33-1. Обратить внимание судов на то, что все признаки преступной группы должны быть изложены в обвинительном акте и подлежат всестороннему и полному исследованию в главном судебном разбирательстве.

При этом один лишь факт участия в совершении преступления руководителя (руководителей) юридического лица, его структурного подразделения и подчиненных ему (им) в силу трудовых правоотношений работников, при отсутствии других признаков преступной группы, перечисленных в нормативном постановлении Верховного Суда Республики Казахстан от 21 июня 2001 года № 2 "О некоторых вопросах применения судами законодательства об ответственности за бандитизм и другие уголовные правонарушения, совершенные в соучастии", не является достаточным основанием для признания наличия преступной группы.";

18) в пункте 35 абзац первый изложить в следующей редакции:

"Деньги и иное имущество, а также любые доходы, полученные от них в результате совершения уголовного правонарушения в сфере экономической деятельности, подлежат обращению в собственность государства, как добытые преступным путем, в соответствии со статьей 48 УК. В обвинительном акте (протоколе обвинения) должны быть указаны наименование, количество имущества, сумма денежных средств, подлежащих возможной конфискации."

2. Согласно статье 4 Конституции Республики Казахстан настоящее нормативное постановление включается в состав действующего права, является общеобязательным и вводится в действие со дня первого официального опубликования.

*Председатель Верховного Суда
Республики Казахстан*

А. Мергалиев

*Судья Верховного Суда
Республики Казахстан,*

Г. Альмагамбетова

секретарь пленарного заседания