

References

- 1 Haiynak N.P., Hajnak O.P. *Arrest and detention facilities: recommendations for people and lawyers. Regulations*, Moscow: law firm «Hajnak and Co», 1987, 240 p.
- 2 *The law of the Russian Federation from July 21, 1993, 5473-I «On institutions and bodies for the enforcement of prison sentences»*, [ER]. Access mode: <http://base.garant.ru/>.
- 3 Evgrafov A.P., Dan'shina L.I., Malinovkin S.M. *Legal situation of detainees, in application of a preventive measure*, Moscow: the Institute of Ministry of internal affairs of the USSR, 1981, 48 p.
- 4 *Law of the Republic of Kazakhstan from January 12, 2007 221-III «On the procedure of consideration of appeals of natural and legal persons»*, [ER]. Access mode: <http://online.zakon.kz/>.
- 5 *The constitutional law of the Republic of Kazakhstan from September 28, 1995 year, 2464 «On elections in the Republic of Kazakhstan»*, [ER]. Access mode: <http://online.zakon.kz/>.
- 6 The decision of the CEC of the USSR October 16, 1937 [Socialist legality], 1937, 69, p. 315–321.
- 7 *The Decree of the Supreme Soviet of the USSR «About repealing legislative acts of the Union of SSR on the Council of workers deputies» from March 28, 1962*, [ER]. Access mode: <http://base.consultant.ru/>.
- 8 *The USSR law «On elections of people's deputies of the USSR» from December 1, 1988* [News of the Supreme Soviet of the USSR], 1988, 7, article 729.
- 9 *The constitutional law of the Republic of Kazakhstan from November 2, 1995, 2592 «On Republican referendum»*, [ER]. Access mode: <http://online.zak.kz/>.

УДК 343(045)

Б.Т.Жузбаев¹, Р.З.Омарова²¹Центрально-Казахстанская академия, Караганда;²Казахский гуманитарно-юридический университет, Астана
(E-mail: baukekaz@mail.ru)

Новое уголовное законодательство Республики Казахстан в сфере борьбы с уклонениями от уплаты таможенных платежей и сборов

В статье проведен сравнительный анализ действующего Уголовного кодекса Республики Казахстан и новой его редакции. Дана характеристика УК РК по вопросам уклонения от уплаты таможенных платежей и сборов. Подробно исследованы квалифицированные признаки состава названного преступления и виды наказаний по новой редакции Уголовного кодекса. Внесен ряд предложений по конструкции ст. 236 новой редакции УК Республики Казахстан.

Ключевые слова: Уголовный кодекс, таможенные платежи и сборы, уклонение от уплаты, уголовное правонарушение, уголовный проступок, состав преступления.

Борьба с уклонением от уплаты таможенных платежей — важное средство против накопления и использования преступностью неправомερных доходов. Проблема уголовно-правовой охраны финансовой сферы — это проблема дефицита не столько самих уголовно-правовых норм, сколько практики их применения. Применение уголовно-правовой нормы, предусматривающей ответственность за уклонение от уплаты таможенных платежей, в настоящее время вызывает трудности, связанные с тем, что уголовное, административное, таможенное и налоговое законодательство не унифицировано, а деятельность налоговых, таможенных и правоохранительных органов по применению санкций зачастую не согласуется.

Политические и социально-экономические преобразования в Казахстане повлекли за собой обновление механизма правового регулирования, управления внешнеэкономической деятельностью. Преступность во внешнеэкономической сфере — сложное общественное явление. Её следует рассматривать с различных точек зрения: социально-политической, правовой, психологической, а также с позиций государственных органов, обеспечивающих защиту общества от подобных уголовных пра-

вонарушений. С точки зрения правоохранительных органов, это угроза безопасности личности, общества, государства. Главная трудность в том, что борьба с уголовными правонарушениями во внешнеэкономической и налоговой сфере, в том числе и с уклонением от уплаты таможенных платежей, предполагает не только меры, направленные непосредственно против них, но также на нейтрализацию факторов, непосредственно способствующих их возникновению и развитию.

Задача обеспечения эффективной борьбы с уклонением от уплаты таможенных платежей требует осуществления системы взаимосвязанных мер по выявлению, предупреждению и пресечению такого рода преступной деятельности.

Исследования показывают, что вхождение в рыночную экономику породило серьезное противоречие между складывающимся способом производства и организационно-хозяйственными решениями, реализующими основные направления экономической политики. Экономическая преступность, уклонение от уплаты таможенных платежей, в частности, является порождением специфической экономической и социально-правовой политики, что характерно для реформируемой экономики. Источник этих недостатков — отсутствие эффективной законодательной базы (в области налогового, таможенного, финансового уголовного, гражданского и процессуального права), необходимой для цивилизованного регулирования рыночных отношений, в совокупности с системой мер политического, социально-экономического, нравственно-этического и идеологического характера.

Своевременным является принятие нового Уголовного кодекса Республики Казахстан, который вступит в законную силу с 1 января 2015 г. Новая редакция УК РК знаменует завершение очередного этапа реализации основных направлений развития уголовного права, определенных Концепцией политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 гг, утвержденной Указом Президента Республики Казахстан от 24 августа 2009 г. № 858 [1].

Необходимо отметить, что в качестве главных позитивных последствий принятия новой редакции Уголовного кодекса прогнозируется повышение эффективности уголовно-правовой охраны общественных отношений, в том числе:

- снижение уровня тяжких преступлений за счет усиления профилактики мелких правонарушений, которое становится возможным в связи с введением новой категории уголовно наказуемых деяний — уголовных проступков;
- более высокий уровень защиты национального согласия и социальной стабильности ввиду ужесточения ответственности за экстремизм и терроризм, а также криминализации деяний, способствующих распространению радикальных идеологий;
- уменьшение количества лиц, отбывающих наказание в местах лишения свободы, за счет создания предпосылок для более широкого применения штрафов, исправительных и общественных работ, ограничения свободы;
- расширение сферы применения новых методов коррекции посткриминального поведения осужденных, без изоляции их от общества, в виде пробационного контроля и привлечения к общественно полезному труду;
- более эффективное противодействие современным угрозам безопасности личности, общества и государства за счет введения новых норм, направленных на борьбу с организованной и специализированной преступностью, в том числе в сфере информационных технологий и медицины.

В целом принятие новой редакции Уголовного кодекса позволит обеспечить качественно новый уровень степени защищенности прав и свобод человека, интересов общества и государства от общественно опасных посягательств и не повлечет негативных социально-экономических и правовых последствий.

Реализуемые новой редакцией УК РК концептуальные направления развития уголовной политики, с одной стороны, расширяют толерантный подход в отношении преступлений, совершенных впервые или социально уязвимыми лицами, с другой стороны, ужесточают реакцию на тяжкие преступления, проявления рецидива, организованную преступность и воспрепятствование правосудию.

Претерпели изменения и составы преступлений, в том числе ст. 214 УК РК. Приведем сравнительный анализ составов данного вида преступления действующего Уголовного кодекса Республики Казахстан и новой редакции УК в таблице.

**Сравнительная характеристика Уголовного кодекса Республики Казахстан
по вопросам уклонения от уплаты таможенных платежей и сборов**

Структурный элемент	Редакция действующего Уголовного кодекса Республики Казахстан	Редакция нового Уголовного кодекса Республики Казахстан
	Гл. 7. Преступления в сфере экономической деятельности	Гл. 8. Уголовные правонарушения в сфере экономической деятельности
Название статьи	Ст. 214 Уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов	Ст. 236 Уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов
Ч.1 статьи	1. Уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов или других таможенных платежей в крупных размерах — наказывается штрафом в размере от пятисот до семисот месячных расчетных показателей, либо исправительными работами на срок до одного года, либо ограничением свободы на срок до двух лет	1. Уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов или других таможенных платежей в крупных размерах — наказывается штрафом в размере до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток
Ч.2 статьи	2. То же деяние, совершенное: а) неоднократно; б) должностным лицом с использованием своего служебного положения; в) организованной группой или преступным сообществом (преступной организацией), — наказывается штрафом в размере от семисот до одной тысячи месячных расчетных показателей, либо исправительными работами на срок от одного года до двух лет, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок	2. То же деяние, совершенное должностным лицом с использованием своего служебного положения, — наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок
Ч.3 статьи	Отсутствует	3. Деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой, — наказываются лишением свободы на срок от двух до пяти лет.
Примечание	<i>Примечание.</i> Уклонение от уплаты таможенных платежей признается совершенным в крупном размере, если стоимость неуплаченных таможенных платежей превышает пять тысяч месячных расчетных показателей. Лицо, добровольно уплатившее сумму недоимки, установленные пени, сумму штрафов, установленных законодательством Республики Казахстан, освобождается от уголовной ответственности в части первой ст. 214 УК РК, если в его действиях не содержится состава иного преступления.	<i>Примечание.</i> Лицо, добровольно уплатившее сумму недоимки, начисленные пени, сумму штрафов, установленных законодательством Республики Казахстан, освобождается от уголовной ответственности по части первой настоящей статьи, если в его действиях не содержится состава иного преступления.

Как видно, ст. 214 УК РК в новой редакции претерпела значительные изменения. Диспозиция данной статьи в ст. 236 новой редакции УК РК не изменилась — «Уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов или других таможенных платежей в крупных размерах». Однако деяние, предусмотренное ч. 1 данной статьи, в настоящее время относится к преступлениям не-

большой тяжести, в новом УК РК данное деяние, в соответствии с ч.3 ст.10, признается уголовным проступком, а не преступлением.

Согласно ч.3 ст.10 новой редакции УК РК уголовным проступком признается совершенное виновно деяние (действие либо бездействие), не представляющее большой общественной опасности, причинившее незначительный вред либо создавшее угрозу причинения вреда личности, организации, обществу или государству, за совершение которого предусмотрено наказание в виде штрафа, исправительных работ, привлечения к общественным работам, ареста. Главным отличием проступка от преступления является то, что за совершение уголовного проступка не может быть назначено наказание в виде лишения свободы. Привлечение к уголовной ответственности за уголовный проступок не влечет судимость.

Квалифицированными составами данного преступления являются ч.2 и ч.3 ст. 236 новой редакции УК РК.

Часть 2 предусматривает то же деяние, что и в ч.1, но совершенное «должностным лицом с использованием своего служебного положения», относящееся к преступлениям небольшой тяжести, в соответствии с ч.2 ст.11 УК РК.

Как видно, в новой редакции оставлен только один из признаков, присутствовавших в ныне действующем УК РК. Так в ч.2 не нашли отражения такие признаки, как неоднократность и совершение деяния организованной группой или преступным сообществом (преступной организацией).

Ранее, до слушаний в Мажилисе Парламента Республики Казахстан, признак неоднократности присутствовал, однако во втором чтении депутаты внесли замечание, сославшись на ст. 12 проекта УК РК. Согласно данной статье неоднократностью уголовных правонарушений признается совершение двух или более деяний, предусмотренных одной и той же статьей или частью статьи Особенной части настоящего Кодекса. Интересным является то, что преступление и уголовный проступок не образуют между собой неоднократность.

Соответственно, признак неоднократности не может иметь места в ч.2 данной статьи в связи с тем, что совершение деяния по данной части относится к преступлениям, исходя из меры наказания. В соответствии с ч.2 ст. 10 новой редакции УК РК преступлением признается совершенное виновно общественно опасное деяние (действие или бездействие), запрещенное Уголовным кодексом под угрозой наказания в виде штрафа, исправительных работ, ограничения свободы, лишения свободы или смертной казни.

Что касается отсутствия квалифицированного признака — совершение деяния организованной группой или преступным сообществом (преступной организацией), то он выделен в отдельный квалифицированный состав, предусмотренный ч.3 ст. 236 новой редакции УК РК и сформулирован следующим образом: «деяния, предусмотренные частями первой или второй настоящей статьи, совершенные преступной группой». Специальный субъект в лице организованной группы, преступного сообщества (преступной организации) стал называться «обобщенно-преступная группа».

Согласно п.24 ст.3 новой редакции УК РК «преступная группа — организованная группа, преступная организация, преступное сообщество, транснациональная организованная группа, транснациональная преступная организация, транснациональное преступное сообщество, террористическая группа, экстремистская группа, банда, незаконное военизированное формирование».

Уклонение от уплаты таможенных платежей, совершенное преступной группой, относится к преступлениям средней тяжести, в соответствии со ч.3 ст. 11 новой редакции УК РК.

Рассмотрим виды наказаний по новой редакции Уголовного кодекса за уклонение от уплаты таможенных сборов.

Данное деяние по ч.1 наказывается штрафом в размере до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток.

Деяние по ч.2 наказывается штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.

Часть 3 предполагает наказание в виде лишения свободы на срок от двух до пяти лет.

Частью 2 ст. 41 новой редакции УК установлено, что «за уголовные проступки штраф устанавливается в пределах от двадцати пяти до пятисот месячных расчетных показателей, за преступления — в пределах от пятисот до десяти тысяч месячных расчетных показателей.... Размер штрафа опре-

деляется судом с учетом тяжести совершенного уголовного правонарушения и имущественного положения осужденного».

В случае уклонения от уплаты штрафа, назначенного за совершение уголовного проступка, он заменяется привлечением к общественным работам из расчета один час общественных работ за один месячный расчетный показатель, либо арестом из расчета сутки ареста за четыре месячных расчетных показателя с учетом положений ст.ст. 43, 45 новой редакции Уголовного кодекса [2].

В случае уклонения от уплаты штрафа, назначенного за совершение преступления, он заменяется лишением свободы из расчета один день лишения свободы за четыре месячных расчетных показателя, с учетом положений ст. 46 новой редакции Уголовного кодекса [2].

В диспозиции статьи указывается, что уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов или других таможенных платежей должно быть совершено в крупном размере, присущем как основному, так и квалифицирующим составам. Исходя из п.38 ст. 3 новой редакции УК РК крупный размер определяется как стоимость неуплаченных таможенных платежей, превышающая пять тысяч месячных расчетных показателей. По нашему мнению, такой размер не может быть идентичным для всех трех частей ст. 236 проекта УК РК, как для проступка (ч.1), так и для преступления (ч.2 и ч.3). Для проступка данный размер неуплаченных таможенных платежей является завышенным. Ранее мы указывали, что к «категории» уголовных проступков законодателем отнесен ряд умышленных правонарушений, влекущих причинение незначительного вреда государству, а также создающих угрозу его причинения. В связи с этим мы предлагаем для ч.1 ст. 236 новой редакции УК РК предусмотреть значительный размер ущерба стоимостью неуплаченных таможенных платежей до трех тысяч месячных расчетных показателей и внести данное дополнение в п.2 ст.3 новой редакции УК РК. Для частей 2 и 3 — оставить крупный размер стоимостью неуплаченных таможенных платежей, превышающей пять тысяч месячных расчетных показателей.

С учетом выявленных пробелов, затрагивающих вопросы размера ущерба и применения признака неоднократности, предлагаем следующую конструкцию ст. 236 по новой редакции УК РК «Уклонение от уплаты таможенных платежей и сборов».

1. Уклонение от уплаты таможенных пошлин, налогов, таможенных сборов или других таможенных платежей в значительном размере наказывается штрафом в размере от трехсот до пятисот месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо привлечением к общественным работам на срок до трехсот часов, либо арестом на срок до девяноста суток.

2. Деяния, предусмотренные частью первой, совершенные в крупном размере, наказываются штрафом в размере до двух тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до двух лет, либо лишением свободы на тот же срок.

3. То же деяние, предусмотренное частью второй настоящей статьи, совершенное:

а) неоднократно;

б) должностным лицом с использованием своего служебного положения — наказывается штрафом в размере до трех тысяч месячных расчетных показателей либо исправительными работами в том же размере, либо ограничением свободы на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.

4. Деяния, предусмотренные частями второй или третьей настоящей статьи, совершенные преступной группой, наказываются лишением свободы на срок от двух до пяти лет.

Примечание. Лицо, добровольно уплатившее сумму недоимки, начисленные пени, сумму штрафов, установленных законодательством Республики Казахстан, освобождается от уголовной ответственности по части первой настоящей статьи, если в его действиях не содержится состава иного преступления.

А также нужно внести корректировки в п.2 ст. 3: значительный ущерб для ч.1 ст.236 УК РК «Уклонение от уплаты таможенных платежей» составляет стоимость неуплаченных таможенных платежей от трех тысяч месячных расчетных показателей, в п. 38 ст. 3 для частей 2, 3 и 4 ст. 234 УК РК установить стоимость размера неуплаченных платежей, превышающую пять тысяч месячных расчетных показателей.

Анализ ст. 236 в новой редакции УК РК показывает, что деяния, предусмотренные ч.1 данной статьи, относятся к уголовному проступку, а ч.2, 3 и 4 — к преступлениям. В связи с тем, что мы выделили ч.2 как уголовное преступление, в ч. 3 ст. 236 нового УК РК стало возможным применение такого квалификационного признака, как неоднократность, который был недопустим, так как в соот-

ветствии с ч.1 ст. 12 нового УК РК преступление и уголовный проступок не образуют между собой неоднократность.

Уклонения от уплаты таможенных платежей совершаются, как правило, при пособничестве должностных лиц таможенного органа, с использованием своего служебного положения. Им признается лицо, которое по долгу службы обязано осуществлять контроль за уплатой таможенных платежей и сборов. На этапе таможенного оформления в большинстве своем совершаются должностные преступления, когда работники таможенных органов за взятки осуществляют выпуск товаров в свободное обращение с полным либо частичным уклонением от уплаты таможенных платежей и сборов. Присутствие в составе рассмотренной статьи квалифицирующих признаков совершения данного преступления должностным лицом с использованием служебного положения не позволит преступникам уклониться от уплаты таможенных платежей без действительной угрозы понести наказание, которое соответствовало бы реальной общественной опасности данного деяния.

Список литературы

- 1 Концепция правовой политики Республики Казахстан на период с 2010 до 2020 года. Указ Президента Республики Казахстан от 24 августа 2009 года № 858 // [ЭР]. Режим доступа: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30463139
- 2 Уголовный кодекс Республики Казахстан (новая редакция): Учеб.-практ. пособие. — Алматы: Норма-К, 2014. — 203 с.

Б.Т.Жүзбаев, Р.З.Омарова

Кедендік төлемдер мен алымдардан жалтарумен күрес саласы бойынша Қазақстан Республикасының жаңа қылмыстық заңнамасы

Мақалада қазіргі қолданыстағы Қазақстан Республикасының Қылмыстық кодексі (ҚР ҚК) мен оның жаңа редакциясына салыстырмалы талдау жүргізілді. Кедендік төлемдер мен алымдардан жалтаруға қатысты сұрақтар бойынша Қазақстан Республикасының Қылмыстық кодексінің салыстырмалы сипаттамасы берілді. Қылмыстық кодекстің жаңа редакциясы бойынша аталған қылмыстың құрамының саралау белгілері мен жаза түрлері жан-жақты зерттелді. ҚР ҚК жаңа редакциясындағы 236-баптың құрылымы бойынша бірқатар ұсыныстар айтылды.

B. T. Zhuzbayev, R. Z. Omarova

New criminal law of the Republic of Kazakhstan in the fight against evasion of customs duties and fees

There is a comparative analysis of the Criminal code of the Republic of Kazakhstan and its new edition in the article. The comparative characteristic of the Criminal code of the Republic of Kazakhstan on evasion of customs duties and fees is given. Qualified constituent elements of the crime and called penalties are investigated in details in the new edition of the Criminal code. A number of proposals on the structure of Article 236 were made in the new edition of the Criminal code of the Republic of Kazakhstan.

References

- 1 *Concept of Legal Policy of the Republic of Kazakhstan for the period from 2010 to 2020*: Presidential Decree of the Republic of Kazakhstan dated by 24 August 2009 № 858, [ER]. Access mode: http://online.zakon.kz/Document/?doc_id=30463139
- 2 *Criminal code of the Republic of Kazakhstan (new edition)*: Ucheb.-Pract. Allowance, Almaty: Norma-K, 2014, 203 p.