Изменения в законодательстве и судебной практике касательно лжепредпринимательства

Март 2017 г.

Кратко

Ожидаются поправки в уголовное и налоговое законодательство, направленные на декриминализацию лжепредпринимательства и смещение ответственности за неправомерные действия лжепредприятий с добросовестных контрагентов на должностные лица лжепредприятий. Недавняя судебная практика также свидетельствует о положительных сдвигах в применении санкций за лжепредпринимательство.

В деталях

Декриминализация лжепредпринимательства предусматривается законопроектом по совершенствованию уголовного и уголовно-процессуального законодательства. Согласно поправкам, уголовная ответственность заменяется личной материальной ответственностью должностных лиц лжепредприятий.

Вместе с тем, в настоящее время ведется работа по разработке изменений в Налоговый кодекс, позволяющих исключить обязательство по корректировке вычетов по КПН и зачета НДС у контрагентов лжепредприятий, которые были признаны таковыми по приговору или решению суда.

Кроме того, в феврале 2017 г. уголовное дело по факту ведения лжепредпринимательства было впервые решено в пользу бизнеса. Согласно Постановлению Алмалинского районного суда города Алматы от 2 февраля 2017 г. № 7511-16-00-1/447, деятельность более 100 предпринимателей по закупке ГСМ у оператора, признанного лжепредприятием, была признана действительной. Основанием для такого решения послужили документы, подтверждающие факт исполнения в полном объеме и в надлежащем виде всех договорных обязательств со стороны лжепредприятия.

Что это значит для Вас?

Предлагаемые изменения в законодательство направлены на минимизацию ущерба, причиняемого бизнесу действиями лжепредприятий.

Созданный судебный прецедент является уникальным в отношении положительного для предпринимателей исхода судебного дела. Наличие документов, подтверждающих факт оказания услуг / реализации товаров, может способствовать доказательству правомерности сделок с лицами, признанными лжепредприятиями.

Контакты

Если Вы заинтересованы в получении дополнительной информации, пожалуйста, обращайтесь к специалистам PwC, работающим в составе группы, обслуживающей Вашу компанию, или к любому из перечисленных ниже лиц.

Майкл Ахэрн, *Партнер*
Налоговые и юридические услуги
michael.ahern@kz.pwc.com

Тимур Журсунов, *Партнер*
Налоговые услуги
timur.zhursunov@kz.pwc.com

Артем Петрухин, *Партнер*
Налоговые услуги
artem.petrukhin@kz.pwc.com

Елена Каева, *Партнер*
Налоговые услуги
elena.kaeva@kz.pwc.com

Рашид Гайссин, *Партнер*
Юридические услуги
rashid.gaissin@kz.pwc.com

PwC **Казахстан**

Пр. Аль-Фараби, 34
Здание А, 4 этаж
Алматы, A25D5F6, Казахстан
Тел.: +7 (727) 330 32 00
Факс: +7 (727) 244 68 68

Пр. Кабанбай батыра 15/1
Бизнес центр “Q2”, 4 этаж
Астана, Z05M6H9, Казахстан
Тел.: +7 (7172) 55 07 07
Факс: +7 (7172) 55 07 08

www.pwc.kz

© 2017 PwC. Все права защищены. Дальнейшее распространение без разрешения PwC запрещено. “PwC” относится к сети фирм-участников ПрайсуотерхаусКуперс Интернешнл Лимитед (PwCIL), или, в зависимости от контекста, индивидуальных фирм-участников сети PwC. Каждая фирма является отдельным юридическим лицом и не выступает в роли агента PwCIL или другой фирмы-участника. PwCIL не оказывает услуги клиентам. PwCIL не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой из фирм-участников и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия. Ни одна из фирм-участников не несет ответственность в отношении действий или бездействий любой другой фирмы-участника и не контролирует их профессиональную деятельность, и ни при каких обстоятельствах не ограничивает их действия.