

protiv nalogovoy sistemy: ponyatie, harakteristika i klassifikatsiya [Evasion of taxes and fees, tax crimes, crimes against the tax system: the concept, characteristics and classification]. *Biznes v zakone. Ekonomiko-yuridicheskij zhurnal.* № 1. 2005. Vyip. 1. S. 20–29. [in Russ].

SUMMARY

Dmytro B. Sanakoiev, Bagdat T. Seitov. Comparative legal characteristics of some tax crimes in the Republic of Kazakhstan and Ukraine. In this paper, the author's conducted a comparative legal analysis of a number of tax crimes under the criminal legislation of Kazakhstan and Ukraine. The authors note that in contrast to general crime, the feature of tax crimes is their high latency, expanding the means of their implementation, which increases public danger and the effectiveness of combating them, affects the state of economic security, reducing economic opportunities due to lack of public funds. . The study of the systemic links between tax crimes remains a relevant area of research, as it is their understanding as a component of economic crime that opens up effective ways to ensure economic security.

In contrast to general criminal crimes, the features of tax crimes are their high latency, the variety of ways to commit them, which increases the public danger and the effectiveness of countering them, affects the state of economic security, reducing the economic opportunities of society due to the non-receipt of funds for state needs in the budget.

The study of the systemic links of tax crimes remains an urgent area of scientific research, since it is their understanding as a component of economic crime that opens up effective ways to ensure economic security.

The peculiarities of bringing a person to criminal responsibility and release from it under the conditions of compromise have been studied. The authors came to the conclusion that today it is impossible to talk about the existence of a single approach to the issue of illegal actions in the field of taxation, which would require bringing the perpetrator to justice.

The author's believes that to protect the economy and ensure economic security of the States adequate replenishment of the budget at the expense of tax revenues further modernization of the criminal law and offers the author's articles 244, 245 of the Criminal code of the Republic of Kazakhstan.

Keywords: *tax, tax system, non-payment, calculated indicator, tax evasion.*

УДК 343.3/.7

DOI 10.31733/2078-3566-2021-1-215-220



Бауыржан ХАМИТОВ®

докторант

(Академия правоохранительных органов
при Генеральной прокуратуре
Республики Казахстан)

РЕТРОСПЕКТИВНЫЙ АНАЛИЗ РАЗВИТИЯ РЕЙДЕРСТВА В КАЗАХСТАНЕ

В умовах сучасної ринкової економіки в Казахстані кримінальні елементи активно практикують використання механізму рейдерських захоплень фірм і підприємств. Незважаючи на те що рейдерство було популярно в ХХ столітті, в даний час воно перетворюється, методи рейдерських захоплень удосконалюються, і деколи складно розмежувати їх і цивільно-правові спори. Сучасна практика показує, що для рейдерських захоплень широко використовується недосконале законодавство, особливо законодавчі прогалини. У статті проаналізовано виникнення рейдерства в Казахстані, його розвиток, нинішній стан, а також відображені державні заходи з протидії рейдерству на всіх його етапах.

Ключові слова: *рейдерство, корпоративне захоплення, рейдерське захоплення, переділ власності.*

Постановка проблеми. Сегодня гарантия защиты прав собственника и обеспечение сохранности его имущества являются неотъемлемой частью успешной экономической деятельности субъектов предпринимательства. Поэтому залогом успешного развития страны является развитие предпринимательства и соблюдение законности в указанной сфере. Пред-

© Хамитов Б. Н., 2021

Hamitovbaur@mail.ru

приниматели как активные субъекты рыночных отношений пытаются преумножить свои активы для более успешного ведения бизнеса. Однако криминальные сообщества также заинтересованы в успешных активах легальных предпринимателей и зачастую, даже в условиях современного времени, активно практикуют механизм рейдерских захватов фирм и предприятий.

Целью статьи является проанализировать возникновение, развитие и нынешнее состояние рейдерства в Казахстане, а также принятые государственные меры по противодействию ему на всех этапах.

Изложение основного материала. Рейдерство в Казахстане имеет сравнительно недавнюю историю. Условия для него возникли до обретения независимости, но распространение произошло лишь пару десятилетий назад, после распада Советского Союза в связи с либерализационными процессами в экономике.

В период масштабного кризиса, охватившего государства бывшего СССР, проблема коррупции и рейдерства приняла новые масштабы и формы. Переоценка и падение ценностей в обществе, реформы в структуре власти, в том числе в правоохранительной системе, несовершенство правовой базы послужили причиной роста преступности в целом.

В то же время государство приняло новые законодательные акты с целью создания благоприятного климата для развития предпринимательства и укрепления доверия к органам власти, а также повышения инвестиционной привлекательности. Например, принятый 4 июля 1992 г. Закон РК «О защите и поддержке частного предпринимательства» определил основные формы и способы защиты предпринимательства, закрепил политику отказа от прямого вмешательства государства в частную предпринимательскую деятельность, максимальную свободу частных предпринимателей, охрану коммерческой тайны и ответственность государственных органов и должностных лиц за нарушение прав частных предпринимателей.

Более того, значительную роль в развитии предпринимательства сыграла кодификация гражданского законодательства. В декабре 1994 г. был принят Гражданский кодекс РК, который представлял собой основной специальный нормативный акт в области регулирования частноправовых, в том числе и предпринимательских отношений.

Таким образом, создание совершенно новой законодательной системы независимого и суверенного государства определило направление правового института предпринимательства Казахстана.

Развитию предпринимательского законодательства послужило введение в действие Законов РК «Об индивидуальном предпринимательстве» и «О государственной поддержке малого предпринимательства» от 19 июня 1997 г. [7, с. 15–17]. Несмотря на принятые нормативно-правовые акты, масштабный кризис того времени существенно отразился на уровне преступности, в том числе на распространении такого явления, как рейдерство.

Когда стали открываться первые частные предприятия, появились многочисленные коммерческие магазины и ларьки, нашлись те, кто просто желал либо завладеть чужим имуществом, приносящим прибыль, либо иметь в бизнесе свою долю. Людей, которые «наезжали» на предпринимателей, называли «рэкетирами». Впрочем, тогда они действовали по довольно примитивной схеме: все коммерческие точки делились между группировками, которые путем угроз, применения психологического и физического давления вынуждали предпринимателей платить часть прибыли за покровительство. У бизнесменов, отказывающихся от подобных услуг, отнимали бизнес силовыми методами. Рэкет иногда рассматривают в качестве прообраза, а то и первого этапа нынешнего рейдерства. Это связано не только с пропагандистскими задачами, но и с частичным совпадением применяемых силовых инструментов.

Существовала и другая категория, которая путем использования недоработок законодательства приобретала за бесценок крупные предприятия, социальные и культурные объекты.

В 90-х годах XX века передел государственной собственности в Казахстане носил неоднородный характер. К безрассудной распродаже советского наследия охотно подключились состоятельные и приближенные к руководству страны лица, которые воспользовались своим положением в ущерб интересам населения и государства. Национальная программа «глубокой» приватизации в четыре этапа ускоренно распределила тысячи государственных имущественных объектов в частную собственность. Новая «капиталистическая» элита получила производственные объекты, главным образом, за счет кредитов местных банков (в том числе для скупки приватизационных купонов), то есть за счет сбережений населения. Самые привлекательные лоты – полсотни крупных сырьевых предприятий – достались иностранным инвесторам хотя и за доллары, но за полцены.

Приватизация привела к потрясениям, по социальному и хозяйственному драматизму не уступавшим коллективизации. Расцвела теневая экономика, а вместе с ней и рейдерство [1, с. 36].

Институциональной формой бизнеса второй половины 1990-х годов становятся именно рэкет или силовое предпринимательство. Корпоративные захваты сегодня, по сути своей, являются отголоском силового предпринимательства тех времен, когда постоянные посягательства на права собственности предпринимателей и вымогательство становятся нормой действия и легальных, и нелегальных структур.

В развитии рейдерства в Казахстане можно выделить следующие этапы:

Первый этап охватывает начало 90-х годов XX в. В этот период происходит распад Советского Союза, крушение советской экономической модели, формирование института частной собственности, начало процесса перераспределения капитала.

Второй этап приходится на вторую половину 90-х годов. Для него характерны приватизация, залоговые аукционы, появление большого количества владельцев финансовых ресурсов, искавших дополнительные активы. Рейдерство в середине 90-х было очень доходным бизнесом: прибыль составляла до 1 000 %.

Третий этап – это начало 2000 г. Как утверждают эксперты, этот период является концом рейдерства частного и началом государственного [1, с. 142].

В 2006 г. на заседании Совета безопасности Президент Казахстана отметил: «...подобные экономические преступления невозможно совершить без содействия со стороны коррумпированных должностных лиц. Это относится и к так называемому «рейдерству», в последнее время активно используемому для захвата собственности при помощи коррумпированных связей, прежде всего в правоохранительных и иных органах власти».

18 октября 2007 г. в г. Санкт-Петербург РФ на первой международной конференции «Актуальные проблемы формирования системы противодействия противоправным поглощениям» выступили представители казахстанской делегации экспертов-антирейдеров с докладом «О ситуации в борьбе с рейдерством в Республике Казахстан». Тогда они указывали, что рейдеры – это новая беда бизнеса, который стал развиваться и выходить из тени. И если раньше рейдеров в Казахстане интересовали крупные предприятия, то сейчас их интерес все более и более направлен на предприятия среднего и малого бизнеса, т. е. те предприятия, которые в ближайшее время могут стать основной движущей силой развития казахстанской экономики. Пока шла борьба за крупные предприятия, углеводороды и полезные ископаемые, малый и средний бизнес постепенно развивался. Многие предприятия малого и среднего бизнеса заняли удобную и прочную нишу в разных сферах экономики и стали быстро расти. Но их рост весьма перспективен и интересен для рейдеров.

После этого, в целях обеспечения защиты прав предпринимателей и противодействия рейдерству, а также развития инвестиционного климата, в феврале 2007 г. была создана межведомственная рабочая группа по разработке законопроекта «О внесении изменений и дополнений в некоторые законодательные акты Республики Казахстан по вопросам борьбы с “рейдерством”». Однако данный законопроект был реализован только в 2011 г., Уголовный кодекс Республики Казахстан (в редакции 1997 г., далее – УК) дополнен статьей 226-1 «Рейдерство», которому дано законодательное определение.

При обсуждении этого законопроекта поступали предложения об установлении ответственности юридического лица и о принятии отдельного Закона «О рейдерстве» (аналогично Закону «О борьбе с коррупцией»), поскольку охрана, защита частной собственности в любом государстве, особенно с рыночной экономикой, является приоритетным направлением.

Четвертый этап охватывает 2008–2011 гг. С началом финансового кризиса и ухудшением экономического климата многие предприятия столкнулись с нехваткой оборотных средств и другими затруднениями хозяйственной деятельности, в результате значительное число активов компаний оказалось заложенным в банках. Характер рейдерских действий изменился в сторону более частого применения «серых» корпоративных схем и отхода от насильственных методов захвата.

Кризис 2008 г. подтолкнул казахстанских олигархов к пониманию того, что с либеральными иллюзиями в экономике пора заканчивать. Свободнорыночные условия позволили быстро удовлетворить спрос на современные товары и услуги. Однако на деле «свободная конкуренция» оказалась вовсе не столь добросовестной, как обещали иностранные эксперты. Коррупция, рейдерство, обман покупателя и другие экономические преступления стали повседневностью. У населения Казахстана сформировалось устойчивое негативное отношение к олигархам и офшорным практикам уклонения от уплаты налогов.

Пятый этап длится с 2011 г. по настоящее время. Для противодействия рейдерству был принят пакет «антирейдерских» поправок в УК. Следует отметить, что более чем двухлетний опыт применения этих новелл показал, что «антирейдерские» составы не только не препятствуют использованию ранее апробированных рейдерских схем, но и стали эффективно при-

меняється для неправомірного тиснення на підприємства-целі из-за низької законодавчої техніки і відсутності роз'яснень по їх застосуванню.

Сейчас схеми тиснення на підприємців і відбирання майна вже не такі примітивні, як 10–15 років тому, і відрізняються різноманітністю форм. Але крім порушення законних прав власності рейдерство завдає непоправимий збиток економіці.

На сьогоднішній день стаття 249 УК (в редакції 2014 г.) залишається без змін, при цьому її введення суттєвої користі не принесло.

Згідно статистичних даних, за період з 2015 по 2020 г. за вчинення проступку, передбаченого вищеозначеною статтею, зареєстровано 15 проступків (в 2015 г. – 9, 2016 г. – 3, 2017 г. – 2, 2018 г. – 0, 2019 г. – 0, 2020 г. – 1), з яких всього 1 особа засуджена (оправдан – 1, перервано виробництвом – 7, направлено в РФ за порядком глави 59 УПК РК – 1, призупинено – 1, передано прокурору і СЕР ДГД – 4) [7, с. 26].

Більше того, по більшості звернень підприємців захисні органи не усвідомлюють ознак кримінально-правового характеру, посилаючись на наявність громадянсько-правового спору. Наявність механізмів ухиляння від відповідальності, складності при розмежуванні громадянсько-правових проступків і кримінально караних діянь сприяють прийняттю неправомірних рішень і порушенню прав підприємців.

Рейдерство в сучасних умовах є більш організованим, спланованим, включає в себе сукупність певних діянь, передуючих незаконному переходу прав власності на організацію.

Якщо в кінці ХХ століття рейдерські схеми представляли собою в основному силової, незаконний захоп об'єкта проступку діяння і, як правило, не вимагали спеціальної правової підготовки, то в умовах ХХІ століття ситуація змінилася. В частині, перед початком захоплення злоумисники детально вивчають діяльність організації, правову форму, фінансове становище, вислідуючи можливі законодавчі прогалини і схеми реалізації захоплення [2, с. 34].

Детальна проработка кожного елемента проступку діяння представляє собою підготовчу стадію і є досить складною діяльністю, але в результаті дозволяє швидко здійснити рейдерський захоп і служить свого роду гарантом уникнення кримінальної відповідальності за своє діяння.

Для сучасних рейдерів також характерен «каскадний» метод реалізації проступку діяння. Він включає в себе кілька можливих способів і механізмів захоплення (наприклад, шахрайські дії в сукупності з силовими кримінальними методами). Злоумисники атакують одночасно кілька проблемних сторін організації (естественно, заздалегідь визначених), використовуючи одночасно різні методи. Данна практика підвищує ефективність рейдерського захоплення і скорочує терміни, витрачені на протиправне діяння. Легальним власникам важко протистояти одночасно кільком проблемам, в результаті рейдери досягають поставленої цілі.

Аналіз схем, способів і механізмів незаконного заволодіння чужими підприємствами дозволяє виділити 3 види рейдерства: «біле» рейдерство, «сіре» рейдерство і «чорне» рейдерство.

«Біле» рейдерство представляє собою дії, направлені на заволодіння чужою компанією, підприємством законними методами, т. є. в межах діючого законодавства.

«Сіре» рейдерство найбільш небезпечно, так як по своїй сутності є сукупністю законних і незаконних способів відчуження компанії. Фактично проступки спробують захопити чуже майно законним способом, але при цьому використовують елементи незаконних схем, методів. Супутнім фактором розвитку даного виду захоплення є недосконалість законодавчої бази, прогалини і аналогії закону.

«Чорне» рейдерство характеризує класичну модель захоплення, відому ще з 90-х років ХХ століття. В її основі лежать кримінальні, силові методи і способи: погрози, похищення, захоплення, шантаж і т. д. [5, с. 19]. В сучасних умовах даний вид практично не зустрічається, оскільки є кримінальним: окремі методи і способи зафіксовані в Уголовному законодавстві, і за їх використання передбачена кримінальна відповідальність. В зв'язі з цим захисні органи досить швидко реагують і протидіють рейдерському захопленню.

Сучасні рейдери дотримуються «білої» або «сірої» схеми захоплення. Як уже говорилося вище, вони знаходяться на межі з законом, що ускладнює діяльність захисних органів, оскільки актуальною проблемою є розмежування ознак кримінально-правового характеру від громадянсько-правового спору [3, с. 23].

В Стратегическом плане 2025, созданном Президентом Казахстана Нурсултаном Назарбаевым для противодействия глобальным угрозам и внутренним проблемам, на опережение заложены задачи по улучшению механизмов защиты прав и свобод человека и прав собственности, в том числе по обеспечению нормативно-правовой защиты от рейдерства [4].

Однако в условиях развития предпринимательства, несмотря на принимаемые меры, без искоренения коррупционной составляющей останет рейдерские захваты весьма сложно.

Необходимость оставаться в пределах допустимого риска вынуждает рейдеров подстраиваться под новые социально-экономические, правовые и политические условия.

Выводы. В условиях развития нормативно-правовой базы и плодотворного функционирования правоохранительных органов злоумышленники все же часто прибегают к использованию рейдерских захватов, и анализ показал, что это довольно эффективный и относительно легкий способ получения чужой фирмы, компании, чужого имущества.

Способы и методы рейдерского захвата со временем только прогрессируют. К сожалению, несмотря на принимаемые меры со стороны государства, на скорое изменение ситуации надеяться не приходится, так как «рейдерство» связано с системными проблемами, которые сопряжены с коррумпированностью и несовершенством законодательства.

Рейдерство – один из факторов, существенно влияющих на процесс перехода прав собственности и сохранения своего бизнеса в Казахстане как во времена приватизации, так и на современном этапе. При этом если в прежние годы атаке подвергались крупные предприятия как наиболее доходные, то в нынешнее время рейдеры претендуют уже на субъекты малого и среднего бизнеса.

Согласно статистическим сведениям, наблюдается низкий уровень правоприменения нормы, предусматривающей ответственность за рейдерство, которое представляет собой область межотраслевого правового регулирования, осуществляемого посредством норм гражданского, уголовного и других отраслей права. В ряде случаев деяния рейдеров могут быть квалифицированы и как преступление, и как гражданское правонарушение. В этой связи необходимо четкое разграничение корпоративных споров от рейдерства. Помимо этого, считаем, что одна из причин – несовершенство конструкции данной статьи, что в итоге недостаточно реализует принцип неотвратимости наказания.

В Казахстане отсутствуют рыночные механизмы, поскольку большинство компаний непубличные, а контроль над компанией является результатом соединения законных и противозаконных средств и методов. Исходя из этого, для начала необходимо совершенствовать законодательство, регулирующие процессы слияния и поглощения, создать благоприятные условия для этого. Иными словами, если следовать зарубежному опыту, нужно упростить и некоторые способы узаконить, при этом создать независимую организацию, которая бы выступала незаинтересованным звеном и обеспечивала бы соблюдение прав сторон.

В совокупности с этими механизмами постановка системы корпоративного управления, повышение прозрачности и открытости деятельности компаний, рост профессионализма и управленческой дисциплины менеджеров позволит стабилизировать ситуацию.

Список использованных источников

1. Биджаков Э. В. «Рейдерство»: История возникновения и характеристики современного этапа. *Вестник Томского государственного университета*. 2009. Вып. 4 (72). С. 314–319.
2. Базилев Д. А. Рейдерство в РФ – краткий исторический экскурс. *Бизнес в законе*. 2012. № 3. С. 118–120.
3. Кусмамбетов К. Д., Бисенгали Л., Базилова А. А. Проблемы уголовной ответственности за рейдерство: монография. Алматы : КазНУ, 2014. 103 с.
4. Стратегии и программы: официальный сайт Президента Республики Казахстан. URL : https://www.akorda.kz/ru/official_documents/strategies_and_programs.
5. Сайгитов У. Т. К вопросу о понятии и основных признаках рейдерства. *Вестник академии экономической безопасности*. 2009. № 11. С. 48–53.
6. Федоров А. Ю. Исторические этапы развития преступлений, связанных с рейдерством. *Вестник Уральского юридического института МВД России*. 2014. № 2. С. 26–32.
7. Вопросы усиления защиты прав предпринимателей и их законных интересов: монография ; под общ. ред. Г. К. Шушиковой. Косшы : Акад. правоохр. орг. при Ген. прокуратуре РК 2020. 300 с.

Поступила в редакцию 15.03.2021

References

1. Bidzhakov, E. V. (2009) «Reyderstvo»: Istoriya vozniknoveniya i kharakteristiki sovremennogo etapa. Vestnik Tomskogo gosudarstvennogo universiteta. [Raiding": The history of the emergence and characteristics of the modern stage]. Vyp. 4 (72). S. 314–319. [in Russ.].
2. Burynin, S. S. (2012) Reyderstvo v RF – kratkiy istoricheskiy ekskurs. [Raiding in the Russian Federation - a brief historical excursion]. *Biznes v zakone*. № 3. [in Russ.].
3. Kusmambetov K. D., Bisengali L., Bazilova A. A. (2014) Problemy ugolovnoy otvetstvennosti za reyderstvo [Problems of criminal responsibility for raiding: monograph] : monografiya. Almaty: KazNU. 103 s. [in Russ.].
4. Strategii i programmy: ofitsial'nyy sayt Prezidenta Respubliki Kazakhstan. [Strategies and programs: official site of the President of the Republic of Kazakhstan] URL: https://www.akorda.kz/ru/official_documents/strategies_and_programs. [in Russ.].
5. Saygitov U. T. (2009) K voprosu o ponyatii i osnovnykh priznakakh reyderstva. [On the concept and main features of raiding]. *Vestnik akademii ekonomicheskoy bezopasnosti*. № 11. S. 48–53. [in Russ.].
6. Fedorov A. Yu. (2014) Istoricheskiye etapy razvitiya prestupleniy, svyazannykh s reyderstvom. [Historical stages of development of crimes associated with raiding]. *Vestnik Ural'skogo yuridicheskogo instituta MVD Rossii*. № 2. S. 26–32. [in Russ.].
7. Voprosy usileniya zashchity prav predprinimateley i ikh zakonnykh interesov [Issues of strengthening the protection of the rights of entrepreneurs and their legitimate interests] : monografiya / pod obshch. red. G. K. Shushikovoy; Akad. pravookhr. org. pri Gen. prokurature RK. Koshy, 2020. 300 s. [in Russ.].

SUMMARY

Bauyrzhan N. Khamitov. Retrospective analysis and forecasts of raiding in Kazakhstan. Under the conditions of the modern market economy in Kazakhstan, criminals actively use the mechanism of raider seizures of firms and enterprises. Despite the fact that raiding was popular in the 20th century, it is currently changing, the methods of raider seizures are improving, and it is sometimes difficult to distinguish between them and civil disputes. Modern practice shows that imperfect legislation, especially legislative gaps, is widely used for raider seizures. The article analyzes the emergence of raiding in Kazakhstan, its development, the current state, and also displays government measures to counter raiding at all its stages.

According to statistical data, there is a low level of law enforcement of the norm providing for liability for raiding, which is an area of intersectoral legal regulation, carried out through the norms of civil, criminal and other branches of law. In some cases, the actions of the raiders can be qualified as a crime or as a civil offense. In this regard, it is necessary to clearly distinguish between corporate disputes and raiding. In addition, we believe that one of the reasons is the imperfection of the design of this article, which ultimately does not sufficiently implement the principle of inevitability of punishment.

There are no market mechanisms in Kazakhstan, since most companies are non-public, and control over a company is the result of a combination of legal and illegal means and methods. Based on this, for a start it is necessary to improve the legislation governing the processes of mergers and acquisitions, to create favorable conditions for this. In other words, if we follow foreign experience, we need to simplify some of the ways to legalize, while creating an independent organization that would act as a disinterested link and would ensure the observance of the parties' rights.

Together with these mechanisms, the establishment of a corporate governance system, an increase in the transparency and openness of the activities of companies, the growth of professionalism and managerial discipline of managers will help stabilize the situation.

Keywords: *raiding, corporate takeover, raider takeover, property redistribution.*