



Новые реалии уголовной ответственности топ-менеджмента: основные риски и тенденции правоприменительной практики

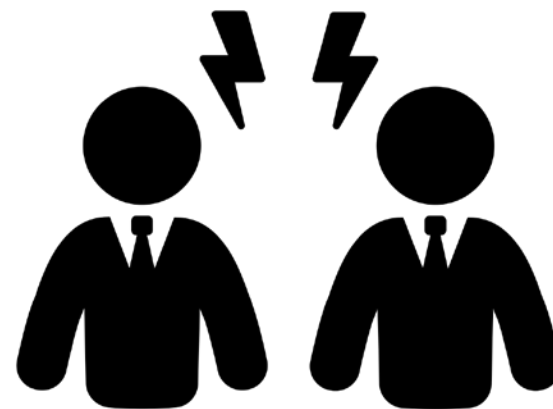
## Типичные нарушения

- ✓ Возбуждение уголовного дела без надлежащей доследственной проверки
- ✓ Игнорирование наличия правоотношений в сфере предпринимательской деятельности
- ✓ Отсутствие доказательств, достаточных для предъявления обвинения;
- ✓ Игнорирование запрета на заключение руководства компании под стражу



## Предпосылки для возбуждения уголовного дела по налоговым составам:

- ✓ Операции с контрагентами без всесторонней их проверки;
- ✓ Выполнение госконтрактов;
- ✓ Ведение нескольких направлений разными юр.лицами;
- ✓ Экспорт/импорт продукции;
- ✓ Работа с контрагентами с различными ставками НДС;
- ✓ Возмещение НДС;
- ✓ Корпоративный конфликт;
- ✓ Отсутствие аудита.



## Сопутствующие процессы

- ✓ Инициирование уголовного преследования без решений арбитров
- ✓ Коррупционная составляющая
- ✓ Агрессивная информационная компания в СМИ
- ✓ Недружественное поглощение
- ✓ Рейдерский захват бизнеса



## Наиболее частые составы УК РФ

📖 ст. 159 «Мошенничество»

📖 ст. 160 «Присвоение или растрата»

📖 ст. 172 «Незаконная банковская деятельность»

📖 ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей»

📖 Ст. 199 «Уклонение от уплаты налогов, сборов...»

📖 Ст. 201 «Злоупотребление полномочиями»



## Особенности возбуждения уголовных дел по ст. 159 УК РФ:

- ✓ Неисполнение обязательств компании может быть основанием для возбуждения уголовного дела;
- ✓ Даже прием работ или товаров без замечаний при выполнении госконтракта не служит гарантией отсутствия претензий;
- ✓ Отсутствие претензий со стороны Заказчика также не является гарантией отсутствия уголовно-правовых рисков;
- ✓ Попытка спасти бизнес нередко для предпринимателя увеличивает уголовно-правовые риски;

## События, предшествующие возбуждению уголовного дела по ст. 198-199.4 УК РФ:

- ✓ Камеральная или выездная проверка ИФНС;
- ✓ Возбуждение уголовного дела по ст. 172 УК РФ, выделение;
- ✓ Жалоба недовольного сотрудника;



## **ПОРЯДОК ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ ПО НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ, ПЕРЕЧИСЛЕННЫМ В СТ. СТ. 198 - 199.2 УК РФ:**

- ✓ Ранее налоговые преступления могли возбуждаться только на основании материалов, которые для этого направлял в соответствии с Налоговым кодексом РФ налоговый орган (ч. 1.1 ст. 140 УПК РФ, которая утратила силу);
- ✓ Сегодня поводами для возбуждения таких дел могут служить в том числе заявление о преступлении, явка с повинной, сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из иных источников (ч. 1 ст. 140 УПК РФ);
- ✓ Предусмотрен особый порядок рассмотрения сообщений о налоговых преступлениях, ответственность за которые определена в ст. ст. 198 - 199.1 УК РФ.



## **ПОРОГ КРУПНОСТИ, КАК ОДНО ИЗ ОСНОВАНИЕ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНОГО ДЕЛА :**

- ✓ Федеральным законом от 01.04.2020 N 73-ФЗ изменен порог крупности на абсолютные величины с 5 млн. до 15 млн. по ч. 1 ст. 199 УК РФ и с 15 млн. до 45 млн. по ч. 2 ст. 199 УК РФ;
- ✓ Но теперь нет обязательного условия о необходимости соблюдения условия в превышении неуплаченных налогов 25% от всей суммы начисленных налогов за рассматриваемый период в 3 года;

## Сопутствующие процессы

- ✓ Запросы в банк;
- ✓ Запросы документов в рамках доследственной проверки у компании/контрагентов;
- ✓ Вызов на допрос в ИФНС;
- ✓ Вызовы на опросы/допросы и получение свидетельских показаний;
- ✓ Обыск/выемка;



## Полезно запомнить:

- ✓ Опрос проводится в порядке ст. 144 УПК РФ;
- ✓ Допрос правоохранительных органов после возбуждения уголовного дела;
- ✓ Свидетель – статус регламентирован ст. 56 УПК РФ;
- ✓ Явка свидетеля на допрос обязательна, если вызов в соответствии со ст. 188 УПК РФ;
- ✓ Статус свидетеля может быть у лица, которому позднее будет предъявлено обвинение, поэтому лучше сразу с адвокатом, т.к. все сказанное будет использовано против;
- ✓ Обыск – адвоката необходимо уведомить, все то, что покажется неправомерным, необходимо написать, подписав протокол с замечаниями.

## Сравнение

Ст. 199 УК РФ (и др.  
налоговые составы)

Неуплата налогов

Гарантия в ч. 1.1. ст. 108 УПК РФ  
заключение под стражу в  
качестве меры пресечения не  
применяется

Возможно прекращение  
уголовного преследования  
(ст. 28.1 УПК РФ),  
применение ст. 76.1. УК РФ)

**Чаще применяется ст. 73 УК  
РФ с назначением наказания  
в виде лишения свободы  
условно**



Ч. 4 ст. 159 УК РФ

Хищение бюджетных  
денежных средств

Чаще всего избирается мера  
пресечения в виде заключения  
под стражу

Невозможно прекращение  
уголовного преследования (ст.  
28.1 УПК РФ), применение ст.  
76.1. УК РФ)

**Чаще всего назначают  
наказание в виде лишения  
свободы с отбыванием срока**





**Для минимизации риска  
уголовного преследования рекомендуем и  
проводим:**

- ✓ **регламент всесторонней проверки контрагентов;**
- ✓ **четкое распределение обязанностей в должностных инструкциях;**
- ✓ **«цифровая гигиена»;**
- ✓ **безупречное ведение бухгалтерского учета;**
- ✓ **надлежащая проверка сотрудников, особенно на ключевых позициях; «цифровая гигиена» (хранение, передача информации);**
- ✓ **знание сотрудниками правил поведения во внештатных ситуациях (в т.ч. следственные действия);**
- ✓ **аудит налоговых и правовых рисков.**

## Важно для трансформации делового климата и над чем сейчас работают деловые сообщества:

-  **Недопустимость перевода гражданско-правовых отношений в уголовно-правовую сферу;**
-  **Проблема квалификации хищения при исполнении госконтрактов;**
-  **Вопросы с определением суммы ущерба;**
-  Недопустимости использовать декларации, поданные в связи с «обелением» бизнеса для возбуждения уголовных дел или для доказательств по возбужденным уголовным делам;
-  Сроки давности, порядок и основание возбуждения уголовных дел, проблемы доказывания умысла;

## Процессуальные гарантии для защиты предпринимателей и руководства компаний:

-  Гарантии при избрании меры пресечения. Применение иных мер пресечения
-  \_Возбуждение уголовных дел в сфере предпринимательской деятельности необходимо только после надлежащей и всесторонней доследственной проверки
-  Организация он-лайн трансляций заседаний судов первой инстанции по рассмотрению ходатайств органов расследования об избрании и продлении меры пресечения в виде заключения под стражу, домашнего ареста и залога
-  Расширить сферу действия ст. 81.1. УПК РФ на все преступления в сфере экономики

## Спикер



Екатерина Авдеева

[avdeeva@magras.ru](mailto:avdeeva@magras.ru)

[www.magras.ru](http://www.magras.ru)

[+7495 7983278](tel:+74957983278)

[+7495 7983317](tel:+74957983317)

**Член генерального совета «Деловой России»  
Руководитель Экспертного центра по уголовно-  
правовой политике и исполнению судебных актов**

**Общественный уполномоченный по защите прав  
предпринимателей в уголовном процессе по г.  
Москве**

**Член Экспертного Совета по снижению уголовно-  
правовых рисков при ведении  
предпринимательской деятельности при  
Минэкономразвития России**

**Руководитель Экспертной группы ТДК по  
направлению Защита прав и законных интересов  
субъектов предпринимательской деятельности**

**Член экспертно-консультативного совета  
Комитета по конституционному законодательству  
и государственному строительству Совета  
Федерации**

**Адвокат, Старший партнер Адвокатского бюро  
«МАГРАС»**