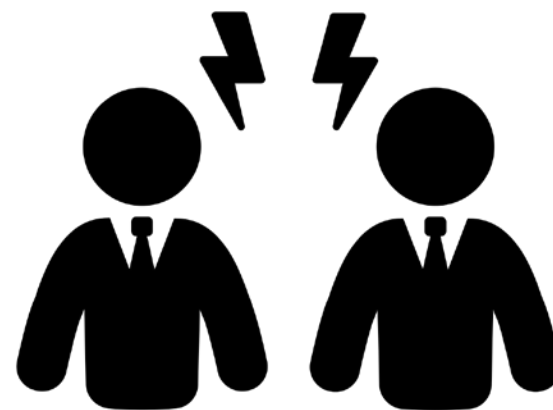




Налоговые преступления: основные риски и тенденции правоприменительной практики

Предпосылки для возбуждения уголовного дела по налоговым составам:

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



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.

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;
- ✓ Финансово-экономическая и бухгалтерская экспертизы.



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.

Важно для правоприменительной практике и требует решения на законодательном уровне или в разъяснениях Пленума ВС РФ:

- ✓ **Налоговые преступления. Сроки давности;**
- ✓ **Разграничение ответственности за уклонение от уплаты налогов и за налоговое правонарушение;**
- ✓ **Привлечение к уголовной ответственности руководителя или иных лиц компании за действия контрагентов;**
- ✓ **Разграничение составов ст. 159 УК РФ и ст. 199 УК РФ;**

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.**

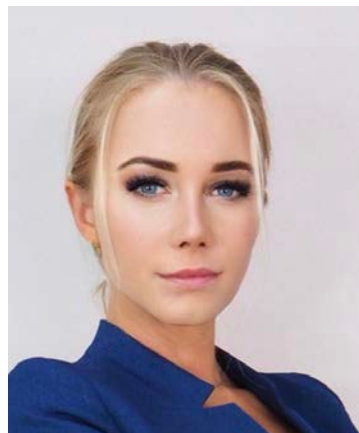
Важно для трансформации делового климата и над чем сейчас работают деловые сообщества:

📖 Недопустимости использовать декларации, поданные в связи с «обелением» бизнеса для возбуждения уголовных дел или для доказательств по возбужденным уголовным делам. Необходимо фиксирование на уровне законодательства;

📖 Сроки давности, порядок и основание возбуждения уголовных дел, проблемы доказывания умысла, определение ущерба



Спикер



Екатерина Авдеева

avdeeva@magras.ru

www.magras.ru

[+7495 7983278](tel:+74957983278)

[+7495 7983317](tel:+74957983317)

**Член генерального совета «Деловой России»
Председатель Комитета развития правовых услуг и
экспертизы законопроектов**

**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»**