



Криминализация налоговых правоотношений

Конференция газеты «Ведомости»: Налоговые стратегии 2016:
практический опыт и перспективы развития

Хвалибов М.Л.

Москва, 9 июня 2016 г.

- «Классические» статьи ст. 198 и 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов физ. лицом/организацией». Около **1190 дел** за 2015 г. До 6 лет;
- Ст. 199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента». До 6 лет;
- Ст. 199.2 «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов и/или сборов». До 5 лет.

■ Примечание 2 к ст. 199 НК РФ.

Деятельное раскаяние: уплата недоимки, **пеней и штрафа.**

■ п. 1.1 ст. 108 УПК – **нет** заключения под стражу, если :

- в отношении подозреваемого или обвиняемого по статьям 159 - 159.6, *«если эти преступления совершены в сфере предпринимательской деятельности».*
- Ст. 171 - 174, 174.1, 176 - 178, 180 - 183, 185 - 185.4, 190 - 199.2 УК РФ.

1. Законопроект № 599584-6 от 08.09.2014 г. о расширении перечня квалифицирующих признаков ст. 199 УК РФ (КИК + организованная группа)
2. «Президентский» законопроект № 1083199-6 от 26.05.2016 г. (в т.ч. увеличение пороговых размеров)

- Ст. 199 УК РФ
 - Крупный размер: с 6 млн. руб. до 15 млн. руб.
 - Особо крупный размер: с 30 млн. руб. до 45 млн. руб.

- Ст. 198 УК РФ
 - Крупный размер: с 600.000 руб. до 900.000 руб.
 - Особо крупный размер: с 3 млн. руб. до 4,5 млн. руб.

- Ст. 159 УК РФ
 - Новые части ст. 159 УК РФ: 5, 6 и 7.
 - Размер значительного ущерба >10 000 руб.
 - Крупный размер – 250 тыс. руб.,
 - Особо крупный – 1 млн руб.
 - **По ч. 1-4 ничего не поменялось!**

- Отмена ч. 1.1 ст. 140 УПК РФ (п. 2 ст. 1 Федерального закона от 22.10.14 № 308-ФЗ «О внесении изменений в Уголовно-процессуальный кодекс РФ»);
- Срок давности – **10 лет** (ст. 78 УК РФ)!
- Уголовная ответственность может грозить любому сотруднику организации – ст. 33 УК РФ: соучастниками преступления наряду с исполнителем признаются **организатор, подстрекатель и пособник.**

Состояние преступности (количество преступлений)

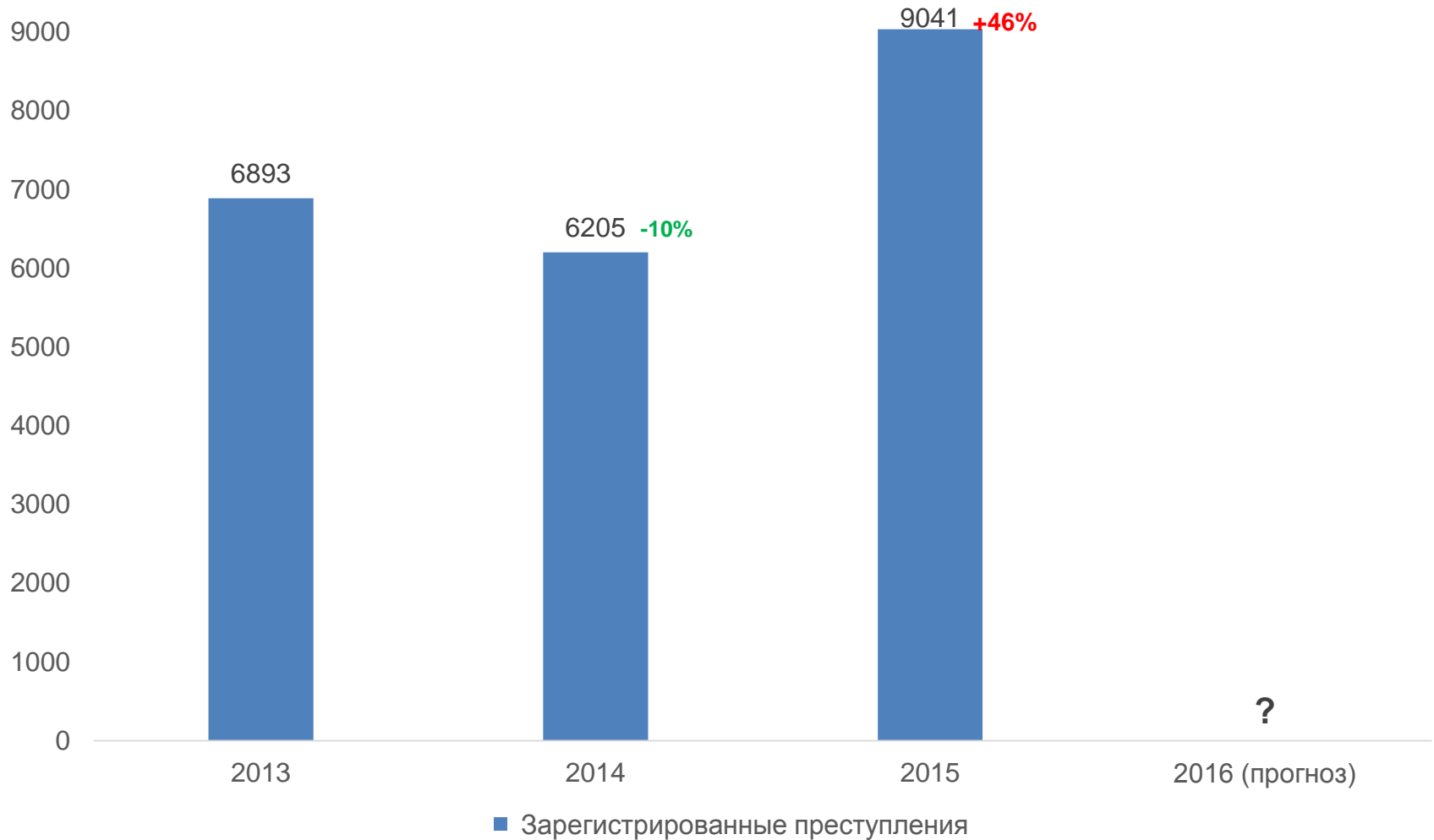
Статьи УК РФ	Мошенничество (ст. 159 – 159.6 УК РФ)	Налоговые преступления (ст. 198 – 199.2 УК РФ)
Период		
2013	164 629	6 893
2014	159 314	6 205
2015	200 598	9 041

Источник: официальный сайт Генеральной прокуратуры РФ

Решения по уголовным делам (количество решений)

Период	Статьи УК РФ	В т.ч.	
	ст.159 УК	о возмещении НДС (текст.фильтр)	Ст. 198 - 199.2 УК
2014	45 523	231	1 194
2015	33 518	186	1 152
5 месяцев 2016	6 398	44	198
2016 (прогноз)	15 355	106	475

Источник: сайт Росправосудие rospravosudie.com



- Ст. 159 УК РФ «Мошенничество». **До 10 лет;**
- Ст. 174 УК РФ «Легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем». До 7 лет;
- Ст. 201 УК РФ «Злоупотребление полномочиями»
- Ст. 327 УК РФ «Подделка, изготовление или сбыт поддельных документов, государственных наград, штампов, печатей, бланков».

- ст. 159 УК РФ: «Деятельность по хищению денежных средств из бюджета не является предпринимательской» => п. 1.1 ст. 108 УПК не применяется
- ст. 199 при совокупности со ст. 201 и 327 УК РФ => п. 1.1 ст. 108 УПК также не применяется
- Примечание 2 ст.199 часто **не работает**: расчет пеней и штрафов делает налоговая инспекция, нужно успеть до момента назначения судебного заседания!

- Постановление Пленум Высшего Арбитражного Суда РФ № 62 от 30 июля 2013 года.
- Определение Верховного Суда РФ от 27.01.2015 N 81-КГ14-19 «о возмещении материального ущерба, причиненного преступлением».
- Гражданский иск - Ст. 1064 ГК РФ. И даже НДС!
- Уплата штрафа директором **не** освобождает организацию от уплаты недоимки!



- ❑ Спец. отдел Службы Внутренних Доходов США - IRS Criminal Investigation Division.
- ❑ 3500 сотрудников, в т.ч. 2500 спец. агентов. Есть право на ношение огнестрельного оружия.

	FY 2015	FY 2014	FY 2013
Investigations Initiated	3853	4297	5314
Prosecution Recommendations	3289	3478	4364
Informations/Indictments	3208	3272	3865
Convictions	2879	3110	3311
Sentenced*	3092	3268	2812
Percent to Prison	80.8%	79.6%	80.1%

*Sentence includes confinement to federal prison, halfway house, home detention, or some combination thereof.

- ❑ Дело о коррупции в ФИФА май 2015 год.
- ❑ 150 млн. деклараций физ. лиц + 13 млн. организаций (в России только 5,4 млн.+2,3 млн. ИП и организаций).

□ В РФ в 2015 году возбуждено налоговых дел 9041 дело.

До суда дошло 1152 дела или **12,7%**! Из них обвинительных – 99,6%.

VS

□ В США в 2015 году 3853 расследования.

До суда дошло 3289 дел или **85,4%**!

- **Функции АСК НДС-2 (в том числе):**
 - Прием деклараций от налогоплательщика.
 - ККМ + БД ФТС
 - Выполнение проверок, предоставленных для вычета С-Ф предыдущих отчетных периодов.
 - Сопоставление данных книг покупок с данными книг продаж контрагентов.
- **Вся информация накапливается в системе «Big data».**
- **Межрегиональная инспекция ФНС по камеральному контролю занимается обработкой и анализом.**
- **Результат работы системы рост собираемости НДС на 18% за год!**

Вопросы

■ Вопросы?

■ Ответы?

Спасибо!