



Налоговые преступления – развитие вопроса

Александр Ерасов, руководитель группы разрешения налоговых споров /
уголовно-правовая защита по налоговым преступлениям

14 декабря 2016

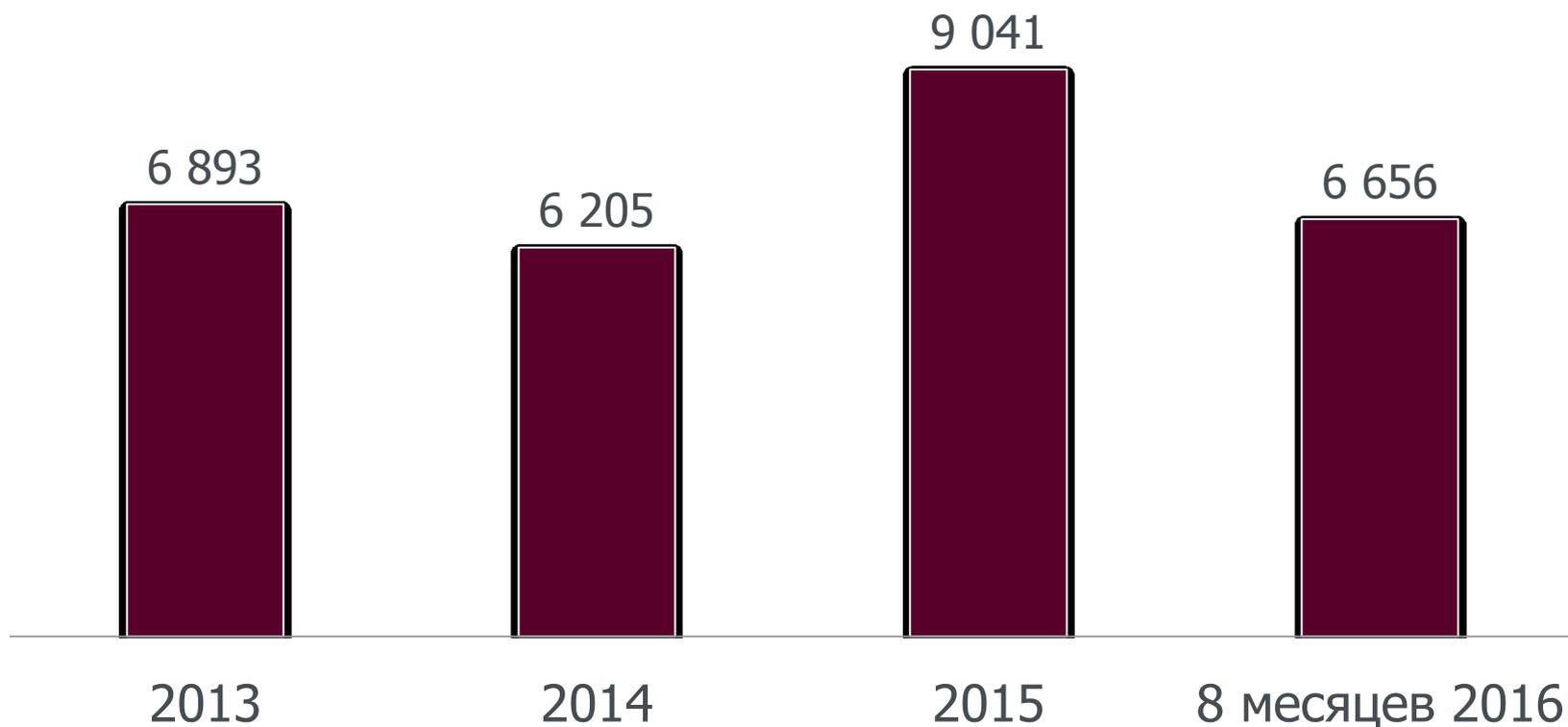
www.gblplaw.com

GOLTSBLAT | ВП

ПРАВИЛА ИГРЫ ИЗМЕНИЛИСЬ

Статистика

■ Зарегистрированные налоговые преступления



Громкие уголовные дела

- *Санрайз Тур*
- *Пургаз*
- *СУ-155*
- *Базис*
- *Деловые линии*
- *Адамас*
- *ТЦ Армада*
- *Росан (официальный дистрибьютор BRP (Bombardier))*



VS



и многие другие...

Наиболее турбулентные области

Недобросовестные
контрагенты

Внутригрупповые
операции (включая
"cost sharing")

Налоговые льготы
(в т.ч. для
инвесторов)

Исполнение
обязанности
налогового агента

**ВОЗМЕЩЕНИЕ
НДС !!!**

Взыскание
задолженности с
других лиц
(юридических и
физических)

"Недостоверные
документы"

**Допросы
свидетелей**

Возврат переплаты
???

Как защитить интересы

- ❑ Повысить требования к **прозрачности** операций и документооборота
- ❑ Пересмотреть подходы (усилить **контроль**) при выборе и заключении договоров с контрагентами
- ❑ Внедрить усовершенствованные **процедуры** внутреннего контроля, включая политики работы с контрагентами
- ❑ Своевременная корректная **оценка** ситуации и последовательные действия – залог успеха
- ❑ Провести необходимый **инструктаж** (тренинги) персонала
- ❑ Не терять время и возможности – досудебные стадии не являются формальностью!!!

Как защитить интересы

- ❑ **Заранее** подумать о доказательствах (ни в коем случае не ограничиваться формальными аргументами)

Как минимум следует проверить:

- ✓ Наличие **доказательств реальности** операций
- ✓ Наличие доказательств **должной осмотрительности**
- ✓ **Соотношение цен** сути и объему операций
- ✓ Полное **соответствие положений договора** всем фактическим обстоятельствам деятельности
- ✓ Наличие документов, **подлинность подписи** на которых **не вызывает сомнений**

Вопросы/ответы

Спасибо за ваши время и внимание!



Александр Ерасов

Руководитель группы разрешения
налоговых споров / уголовно-правовая
защита по налоговым преступлениям,
Адвокат

T +7 (919) 77-86-777

E Alexander.Erasov@gbplaw.com