



Налоговая безопасность строительных компаний в 2023 году: как не попасть на «крючок» налоговой

Светлана Мальцева, адвокат
27.04.2023

Светлана Мальцева, адвокат АБ «Забейда и партнеры»



- Советник Адвокатского бюро «Забейда и партнеры», член Адвокатской палаты Московской области.
- Основные области специализации: уголовное право, гражданский и уголовный процесс.
- С 1996 по 2004 год являлась сотрудником прокуратуры, в том числе три года работала в статусе государственного обвинителя.
- С 2005 по 2008 год была судьей Останкинского районного суда г. Москвы.
- После завершения карьеры госслужащего работала юристом в банковской сфере, фокусируясь на уголовно-правовых рисках, и занималась частной адвокатской практикой по уголовным делам в сфере экономики.
- Входит в число лучших экспертов в области уголовного права индивидуального рейтинга Право.ru-300 и Коммерсантъ.



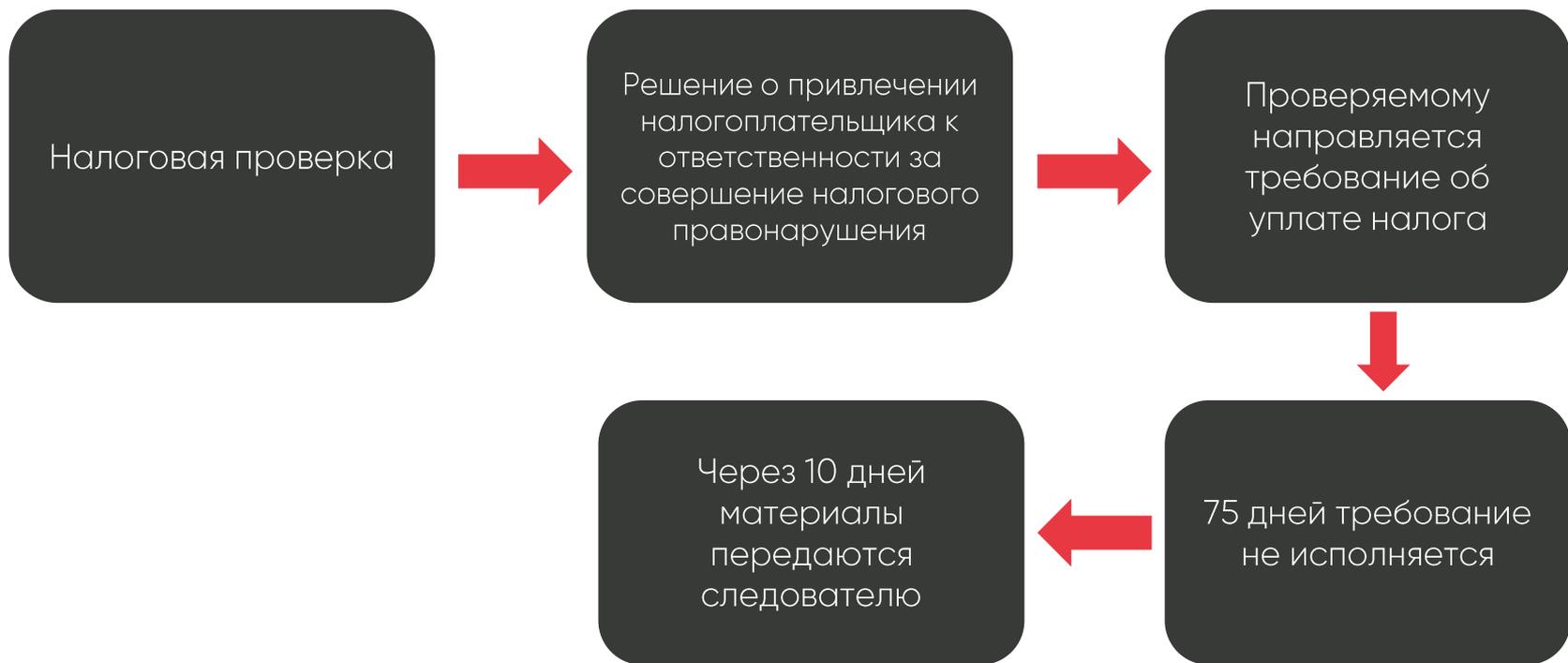
Какие налоговые статьи существуют в УК РФ:

- уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов физическим лицом (ст. 198 УК РФ);
- уклонение от уплаты налогов, сборов и страховых взносов организацией (ст. 199 УК РФ)
- неисполнение обязанностей налогового агента (ст. 199.1 УК РФ);
- сокрытие денег, имущества, из которых налоговый орган может взыскать задолженность по налогам, сборам или страховым взносам (ст. 199.2 УК РФ).

По ч. 1 ст. 199 УК РФ крупный размер – сумма свыше 15 млн. руб. недоимки за трехлетний период;

По ч. 2 ст. 199 УК РФ особо крупный размер – сумма свыше 45 млн. руб. недоимки за трехлетний период.

Порядок возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям:



Повод для возбуждения уголовного дела по ст. 198–199.2 УК РФ:



- Получение следователем материалов проверки из налогового органа, свидетельствующих о наличии признаков состава преступлений, предусмотренных ст. ст. 198–199.2 УК РФ.

Задачи следователя и его набор инструментов



Следователь:

- проводит первичные проверочные мероприятия, опрашивает налоговиков, номинальных руководителей и учредителей, сотрудников организации, анализирует сведения об имущественном положении компании, его руководства и фактических бенефициаров;
- запрашивает сведения о местах фактического проживания и регистрации основных фигурантов;

- принимает решение о возбуждении уголовного дела.

Прежде всего следователь – это фильтр, который отсеивает бесперспективные материалы.

Инструменты оперативников



- Наведение справок,
- Опрос,
- Исследование предметов и документов,
- Обследование помещений,
- ПТП.

Основные «схемы налоговой оптимизации», привлекающие внимание налоговый орган и правоохранителей:



- Применение фиктивных сделок для уменьшения размера уплачиваемых налогов;
- Привлечение «транзитных» контрагентов для получения необоснованной налоговой выгоды;
- Необоснованное применение налоговых льгот и льготных налоговых ставок.

Что будут искать?



- документы по взаимоотношению со спорными контрагентами,
- печати, бланки с оттисками печатей, и с подписями руководителей как самой компании так и контрагентов,
- черновики, в которых отражены сведения о деятельности организации,
- компьютерную технику и носители информации, содержащие сведения о деятельности организации и взаимодействии с контрагентами,
- сведения об имуществе компании и ее учредителей.

Риски для бухгалтеров и финансовых директоров



Возможность привлечения к уголовной ответственности по ст. 199 УК РФ:

- при предоставлении налоговой декларации, включающей заведомо ложные сведения как средства совершения уклонения от уплаты налогов (физический характер действий),
- при содействии совершению преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ советами, указаниями, предоставлением информации (интеллектуальный характер),
- квалификация действий по пункту «а» ч.2 ст. 199 УК РФ как совершенных группой лиц по предварительному сговору.

Ст. 210 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за организацию преступного сообщества и участие в нем.

Новые уголовные риски:



- Статьей 187 УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за изготовление, приобретение, хранение, транспортировку в целях использования или сбыта, а равно сбыт поддельных платежных карт, распоряжений о переводе денежных средств, документов или средств оплаты (за исключением случаев, предусмотренных статьей 186 настоящего Кодекса), а также электронных средств, электронных носителей информации, технических устройств, компьютерных программ, предназначенных для неправомерного осуществления приема, выдачи, перевода денежных средств.
- В УК РФ вводится новая статья 173.3 УК РФ (Законопроект №263208-8), которая криминализует сбыт и/или представление в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций.



Минимизация рисков для
бухгалтеров и финансовых
директоров

Рекомендации для бухгалтеров и финансовых директоров:



- не совершайте действий, прямо не предусмотренных должностной инструкцией,
- не вносите недостоверные сведения, не основанные на реальных взаимоотношениях с реальными контрагентами в налоговые декларации,
- не изготавливайте подложные документы об отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав,
- не изготавливайте, не используйте и не храните поддельные распоряжения о переводе денежных средств и документы для неправомерного осуществления приема, выдачи, перевода денежных средств,
- не принимайте самостоятельных решений о распоряжении денежными средствами компании,
- не принимайте функцию номинального руководителя и собственника.



Общие рекомендации для
минимизация рисков уголовного
преследования

Практические рекомендации для минимизации уголовных рисков:



- не пренебрегайте проверкой контрагентов,
- не храните большие суммы наличности в офисе,
- используйте облачные сервисы, не локализованные в РФ (либо с использованием шифрования),
- отключайте автоматическое сохранение паролей к почте,
- заведите себе архив вне офиса,
- введите режим коммерческой тайны,
- исключите нахождение технического специалиста в офисном помещении,
- отрепетируйте со своими сотрудниками(с привлечением адвоката) участие в обследовании помещений/обысках, допросах/опросах сотрудников,
- заранее определите ответственное лицо для участия в данных мероприятиях с целью фиксации их проведения.

Контакты



Светлана Мальцева

Адвокат, советник
АБ «Забейда и партнеры»

+7 916 638-83-28
maltseva@zabeyda.ru

123610, Москва,
Краснопресненская набережная,
д.12, подъезд 6, этаж 13, офис 1347
Центр Международной Торговли

+7 (495) 649-82-44
www.zabeyda.ru





Спасибо за
внимание!