

«Знал бы, где упасть, соломки бы подстелил»: как оптимизировать налогообложение, чтобы это не стало преступлением

Оптимизация

Действия налогоплательщика, которые, хотя и имеют своим следствием неуплату налога, но заключаются в использовании предоставленных налогоплательщику законом прав, связанных ... с выбором... оптимального вида платежа

Уклонение

Избежание уплаты налогов путем включения в налоговую декларацию заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере*

*Ст. 199 УК РФ

Ложность сведений

Ложность - несоответствие действительности

- Фиктивные сделки (мнимые, притворные)
- Фиктивные контрагента (однодневки, офшоры)

Заведомая ложность сведений

Осведомленность о фиктивности сделки и контрагента на момент изготовления документации и внесения данных в декларацию*

*Письмо ФНС РФ No ЕД-5-9-547/@ от 23.03.2017

Прямой умысел

Лицо подлежит уголовной ответственности... в случае установления его вины в форме только прямого умысла с целью... неуплаты налогов*

Преступление признается совершенным с прямым умыслом, если лицо осознавало общественную опасность своих действий (непоступление налогов в бюджет), предвидело наступление общественно опасных последствий и желало их наступления**

На практике прямой умысел доказ

*ПП ВС РФ No 64 от 28.12.2006

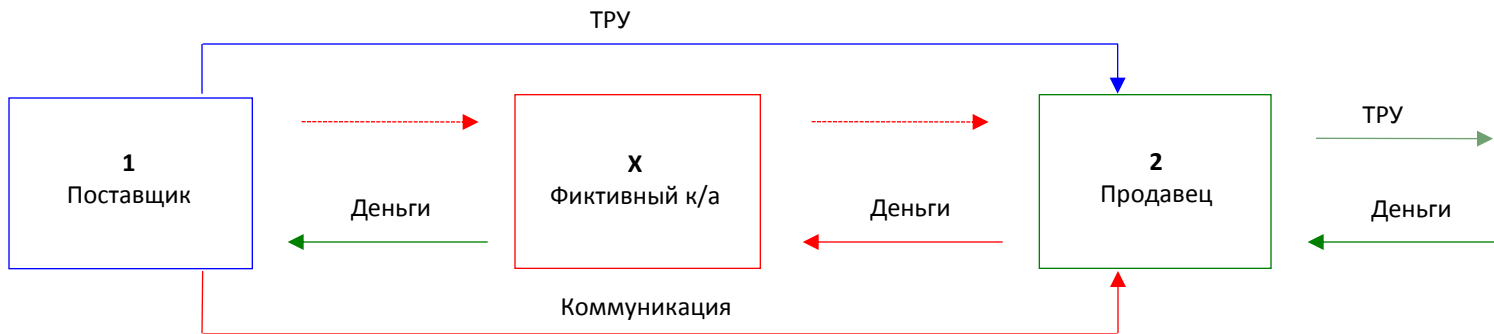
**ч.2 ст. 25 УК РФ

Доказывание прямого умысла

Доказывание осведомленности

1. Факты юридической, экономической и иной подконтрольности, взаимозависимости
2. Обстоятельства, свидетельствующие о согласованности действий участников сделки (анализ движения денежных средств, анализ принимаемых управленческих решений)
3. Обоснованность выбора контрагента
 - отсутствие необходимых ресурсов у к/а
 - отсутствие информации о к/а
 - отсутствие процедуры выбора к/а

Доказывание прямого умысла



1. Проверка фиктивного поставщика

- допрос руководителя и учредителей
- проверка юридического и фактического адреса
- проверка возможности исполнить договор - офис, сотрудники, склад, ресурсы, лицензии и т.д.
- выписка по счету в банке

2. Установление реального поставщика/реальной цели сделки

- допрос работников Продавца (отдела закупок, производственный отдел, склад)
- анализ процесса исполнения договора
- анализ средств коммуникации

3. Установление факта осведомленности о недостоверных сведениях

- допросы работников Поставщика и Продавца
- движение ТРУ
- анализ средств коммуникации (электронная переписка, мессенджеры, соцсети, телефоны)

Вывод

Налоговая оптимизация станет преступлением когда будет доказано, что:

- сделка не имеет другого экономического обоснования, кроме получения налоговой выгоды
- лицо осведомлено о реальном содержании и цели сделки
- бюджету причинен ущерб на сумму более 5 млн. рублей

Спасибо за внимание!



Владимир Китсинг

Партнер МКА "Князев и партнёры»

Образование:

1993-1997 Саратовская государственная юридическая академия, «правоведение».

2007-2008 гг. Финансовая академия при Правительстве РФ, «Консультант по налогам и сборам».

2009-2011 гг. Московская международная высшая школа бизнеса Мирбис, «МВА».

Профессиональный опыт:

1997-2002 гг. - следователь по расследованию экономических преступлений.

2002 г. – наст. время - адвокат по уголовным делам в сфере экономики.

2010 г. – наст. время – преподаватель Русской школы управления.

2012 г. – наст. время – эксперт центра общественных процедур «Бизнес против коррупции».

Ведущие позиции в рейтингах Коммерсант, Право300, Chambers.



ПРАВО^{RU}
300



Тел.: 8-985-769-66-77

E-mail: kitsing@kniazev.ru

www.kniazev.ru www.dpbiz.ru

Реализация уголовных рисков

Способы сбора информации

Запрос

Опрос

Обследование

Запрос

Полиция вправе «...в связи с проверкой **зарегистрированных в установленном “порядке”** заявлений и сообщений о преступлениях..., запрашивать и получать... по **мотивированному** запросу... документы»*

*п.4, ч.1 ст.13 Закона «О полиции»

Аргументы отказа

1. **Законность** - нет ссылки на п. 4 ч. 1 ст. 13 Закона «О полиции»
2. **Обоснованность** - нет данных о направлении запроса в рамках материала проверки (номер КУСП)
3. **Мотивированность** – нет информации о том, как запрашиваемая информация связана с проводимой проверкой

Опрос и обследование

Опрос и обследование - гласные ОРМ,
проводятся только с согласия проверяемого

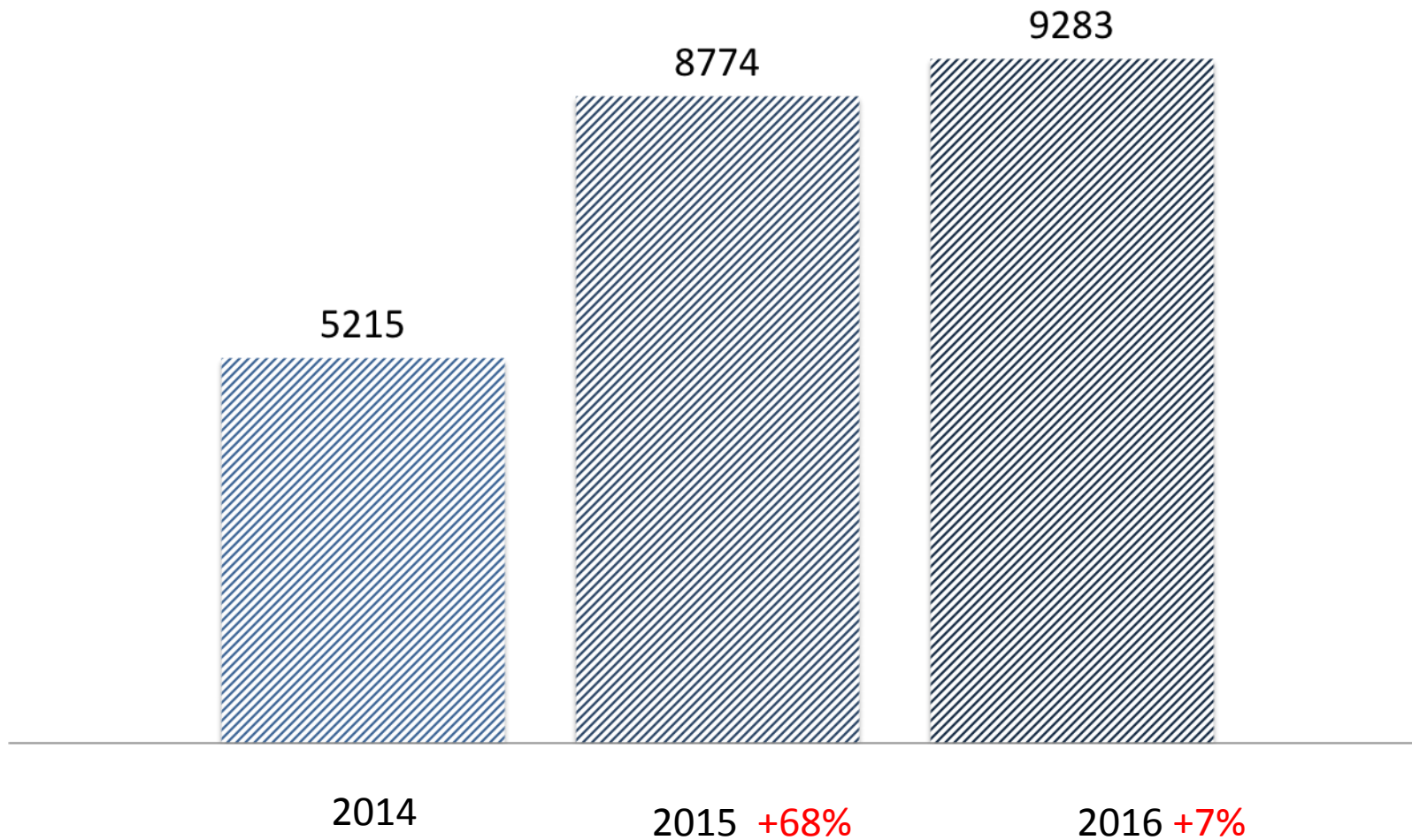
Необходимость получения согласия

Ограничение прав, свобод и законных интересов граждан, а также прав и законных интересов организаций допустимо только по основаниям и в порядке, которые предусмотрены законом.*

Поскольку законом не предусмотрена возможность применения каких-либо ограничений в ходе обследования или опроса, то и принудительное их проведение (без согласия лица в отношении которого они направлены) невозможно.

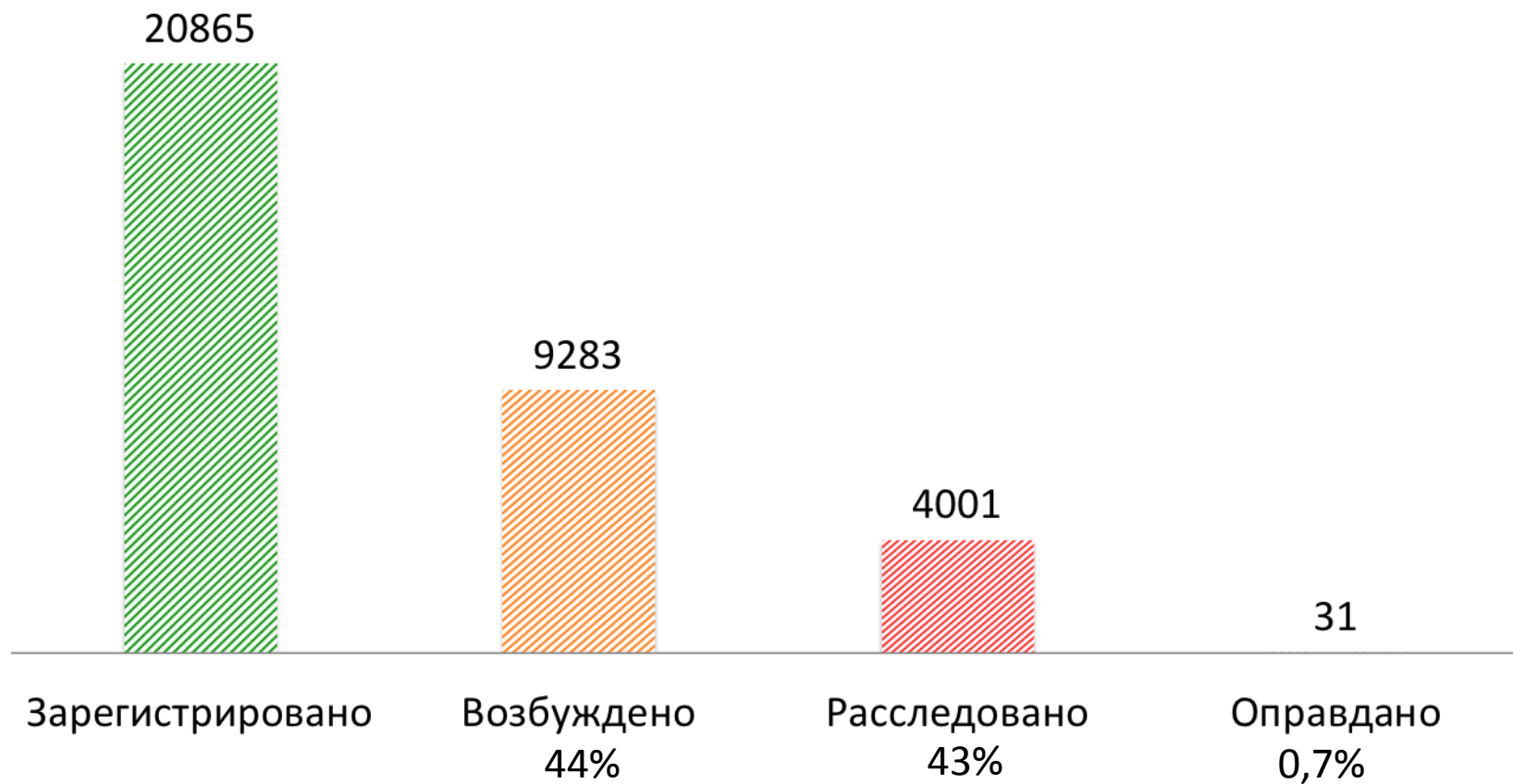
*ч. 2 ст. 6 Федерального закона от 07.02.2011 № 3-ФЗ «О полиции»

Количество налоговых уголовных дел



* по данным порталов: www.мвд.рф и www.cdep.ru

Необходимость профилактики



* по данным порталов: www.mvd.pf и www.cdep.ru