

06.09.17 08:37

Кому грозит уголовное дело по страховым взносам. Адвокат дает тактику защиты

Автор Алексей Сердюк, адвокат, [«Князев и партнеры»](#).

© ИА Клерк.Ру., аналитический отдел

Адвокат Алексей Сердюк дает советы, как вести себя главбуху и директору, если им грозит уголовка за уклонение от страховых взносов. Рекомендации даны для всех этапов: от доследственной проверки до суда, если его все-таки не удалось избежать.

Что изменилось?

С января 2017 года функции администрирования страховых взносов были переданы налоговым органам, а с августа за уклонение от их уплаты введена уголовная ответственность (закон № 250-ФЗ от 29.07.2017).

Так, статья 199 УК РФ, ранее предусматривающая ответственность только за уклонение от уплаты налогов с организации, дополнена, теперь основанием предъявления претензий выступает еще и образование недоимки по страховым взносам, в связи с непредставлением расчета или включением в него заведомо ложных сведений, совершенное в крупном, особо крупном размере или группой лиц по предварительному сговору.

Крупный и особо крупный размер остался прежним и нижним порогом, позволяющим квалифицировать деяние как преступление, является недоимка в пределах трех финансовых лет более 5 млн руб., если она превышает 25% от общей суммы, подлежащей уплате, либо просто более 15 млн руб.

Теперь размер недоимки могут считать, как по налогам и взносам в отдельности, так и вместе.

Статья 199.2 УК РФ также была уточнена в части введения ответственности за сокрытие денежных средств и имущества за счет которых должно производиться взыскание страховых взносов.

Напомним, что администрирование страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний сохранилось за ФСС, при этом в УК РФ была введена специальная статья 199.4, предусматривающая ответственность за уклонение от уплаты указанных взносов организацией, путем:

- занижения базы для начисления страховых взносов,
- иного заведомо неправильного исчисления,
- непредставления расчета по начисленным и уплаченным взносам,
- включения в такие документы заведомо ложных сведений,

совершенное в крупном, особо крупном размере или группой лиц по предварительному сговору.

Крупным размером по данной статье является сумма взносов в пределах трех финансовых лет более 2 млн руб., если она превышает 10% от общей суммы, подлежащей уплате, либо превышающая 6 млн руб., а особо крупным 10 млн руб. (при превышении 20%), либо 30 млн руб. соответственно.

Какие схемы приведут к уголовному преследованию

Не смотря на то, что в настоящее время еще не возбуждено ни одного уголовного дела за совершение страхового преступления (закон, устанавливающий преступность деяния, обратной силы не имеет, а ближайшая сдача расчетов по взносам будет за 9 месяцев 2017 года), уже сейчас можно сказать, что в абсолютном большинстве случаев претензии бизнесу будут предъявлять по ст. 199 УК РФ, причем чаще сразу за уклонение от уплаты и налогов, и страховых взносов, на этом остановимся поподробнее.

При всем многообразии способов оптимизации уплаты страховых взносов, наиболее распространенными являются схемы:

