

Что не так фирма делает на полицейских проверках и как их избежать

51

процент

уголовных дел по мошенничеству организованной группой либо в особо крупном размере заканчивается лишением свободы (ч. 4 ст. 159 УК)

Перед вами конспект вебинара «Экономические и налоговые преступления: как не стать обвиняемым?» Читайте, какие ошибки допускают компании на полицейских проверках, и пользуйтесь советами, как снизить риски, от адвокатов Алексея Сердюка и Артема Чекоткова из МКА «Князев и партнеры».

Чем грозит полицейская проверка

С 2018 по 2020 год количество доследственных проверок бизнеса увеличилось на 50 процентов. Следствие и суд могут идти от года до шести лет. И далеко не каждая компания сможет продержаться на рынке все это время. Полицейская проверка может грозить потерей не только сотрудников, но и репутации. Особенно болезненно это сказывается на компаниях, которые работают с государственными деньгами. Из-за уголовного преследования им будет сложно победить в конкурсах.

Статистика последствий уголовного преследования внушительна. В 2020 году не пострадало только 12 процентов бизнеса. 4 процента бизнеса ушли в тень. В 44 процентах случаев бизнес разрушен частично. А 40 процентов компаний ушли с рынка (доклад уполномоченного по защите прав предпринимателей Президенту в 2020 году).

Рискуют также сотрудники и участники бизнеса. Если стоимость активов компании не покрывает сумму недоимки, ее смогут взыскать с фигурантов уголовного дела (постановление Пленума ВС от 26.11.2019 № 48, постановление КС от 08.12.2017 № 39-П). Например, с руководителя или главного бухгалтера. Чаще всего претензии предъявляют к непосредственным подписантам налоговой декларации. Яркий пример — дело Галины Ахмадеевой, которая оспаривает субсидиарную ответственность уже пять лет (дело № А60-59392/2016). Однако это не означает, что владельцы бизнеса в полной

безопасности. Следствие будет также выяснять конечного бенефициара противоправной схемы.

Из-за чего компании попадают в поле зрения правоохранителей

Вероятность уголовного преследования складывается из двух компонентов. Первый — это основание, то есть признаки преступления. Например, противоправные схемы, которые использует компания. Второй — причины, по которым информация попадает в полицию. Об основной из них узнаете далее.

Возможен и третий компонент, а именно наличие времени у правоохранителей на проверку конкретной компании. Допустим, на организацию обратили внимание, но из-за пандемии оперативники переключились на другие задачи. Так компании удалось на время избежать проверки.

Основная причина, по которой информация попадает к правоохранителям, — это схемы с фирмами-однодневками. О них полицейские узнают сами или от налоговиков. Также можно отметить трудовые споры. Например, заявления могут написать обиженные бывшие сотрудники. Так бывает в случае болезненных увольнений работников, которые имели доступ к чувствительной информации компании. Зачастую заявления бывших сотрудников по конкретным эпизодам служат причиной проверки всей деятельности компании. Человеческий фактор может сыграть и в случае ссоры учредителей.

Претензии правоохранителей можно разделить на три блока: внешнеторговые, налоговые и схемы в сфере госзакупок. Одна из самых популярных схем — использование фирм-однодневок. До 2014 года следователи не возбуждали уголовные дела по таким схемам, пока налоговики не передадут материалы по проверке. Сейчас же

Если компания использует в деятельности схемы с однодневками и до сих пор не получила запрос из полиции о представлении документов, это не потому, что она такая везучая. Просто у полицейских до нее еще не дошли руки.

АРТЕМ ЧЕКОТКОВ, адвокат Московской коллегии адвокатов «Князев и партнеры», к. ю. н.



6

лет —
максимальный
срок лишения
свободы
за уклонение
от налогов
(ст. 199 УК)

Следственный комитет может возбудить уголовное дело, не дожидаясь позиции налоговиков.

Особо крупным размером при уклонении от уплаты налогов считают недоимку в сумме от 45 млн руб. (ст. 199 УК). Но претензии возникают и по меньшим суммам. Правоохранителей может заинтересовать неуплата в сумме от 15 млн руб. До 2020 года порог был меньше и составлял 5 млн руб.

Существует миф, что за уход от налогов не сажают. Это не совсем так. В 2020 году 16 процентов уголовных дел по статье 199 Уголовного кодекса закончились реальным сроком. 19 процентов обвиняемых отделались штрафом. 19,2 процента закончились иначе, например, вынесли обвинительный приговор, но прекратили по акту амнистии. 43 процента получили условный срок. И только 2,8 процента случаев закончились оправдательным приговором.

Есть и хорошие новости. В 2020 году этап уголовного преследования, до которого можно уплатить недоимку и избежать уголовной ответственности, продлили. Сейчас заплатить недостающую сумму налогов можно вплоть до того момента, когда судьи удалились в совещательную комнату. Раньше это было возможно только до того момента, когда дело поступило в суд, но судья еще не назначил первое заседание.

Как проходит полицейская проверка

Есть ошибочное мнение: если предоставить правоохранителям все, что они требуют, те сразу во всем разберутся и оставят компанию в покое. Эта логика здесь не работает. Ведь задачи у полицейских совершенно иные.

Когда компания получает запросы, вызовы на опросы, визиты в офис, в большинстве случаев это означает, что силовики уже предполагают, что к компании можно предъявить претензии. Остается только собрать доказательства, то есть документы, показания, переписку и т. д. Если правоохранители соберут достаточно информации, они без особой сложности убедят свое руководство и прокуратуру, что нужно возбудить уголовное дело.

Показатель эффективности следователя — это количество дел, которые он направил в суд. Для оперативника показателем будет количество материалов, которые он передал на возбуждение уголовного дела.

Чтобы возбудить уголовное дело, одних домыслов правоохранителей недостаточно. Для этого нужны доказательства.

Первым делом оперативники требуют первичку и отчетность. Потом изымают компьютеры, серверы и телефоны. Особый интерес представляют телефоны сотрудников. Чаще всего гаджеты изымают только у топ-менеджеров, которым планируют в дальнейшем предъявлять претензии. Но сейчас очень распространены мессенджеры, которые сотрудники устанавливают на рабочие компьютеры. Полицейские могут их изъять и найти переписки, которые в дальнейшем будут использовать в качестве доказательств.

Каждое шестое уголовное дело по уклонению от налогов в 2020 году закончилось лишением свободы

В чем ошибаются предприниматели

Обращаются к адвокатам только после возбуждения уголовного дела. Сама по себе доследственная проверка кажется бизнесменам нестрашной. Напрасно. Следователь не возбудит уголовное дело, если не уверен в успехе материалов, которые получил от оперативников. Основной массив доказательств собирают еще до уголовного дела, а значит, доследственная проверка определяет исход событий.

Активно общаются по незащищенным каналам связи. Неосторожность в общении по телефону может обернуться против предпринимателя. Например, если телефон руководителя прослушивают, смысл разговора могут трактовать по-разному. Впоследствии запись разговора могут использовать как довод, чтобы избрать меру пресечения, связанную с изоляцией от общества.

Дают правоохранителям информацию без оценки рисков. Если вы на 100 процентов не уверены, что документы безопасны, не торопитесь отдавать их правоохранителям. Иначе вы своими

Вероятность, что правоохранители обратят внимание на любую компанию с численностью более двух человек, примерно 25 процентов. То есть в ближайшие четыре года каждая организация с подозрительными признаками столкнется с полицией. Как минимум, получит запрос.

АЛЕКСЕЙ СЕРДЮК, адвокат, руководитель практики уголовно-правовой защиты бизнеса МКА «Князев и партнеры»



руками предоставите доказательства, по которым вас могут привлечь к уголовной ответственности.

Если получили запрос и считаете, что он необоснован, укажите на это в ответном письме. Ведь на практике запросы часто бывают неправомерны. Если правоохранители вызывают для дачи объяснений, вы вправе воспользоваться статьей 51 Конституции. То есть не свидетельствуйте против себя и родственников. И самое главное храните в безопасности документы и информацию. В таких условиях силовики могут усилить давление, в том числе психологическое. Однако это куда безопаснее, чем уголовное дело. Более того, не получив желаемого результата, полицейские переключаются на другие компании, которые беспрекословно выполняют все требования.

Дают документы, не оценив законность требований полицейских. Далеко не каждый запрос правоохранителей правомерен. Например, если запрашивают документы по телефону или через мессенджер — это незаконно. Ведь электронный запрос должен быть подписан электронной подписью.

Существует лишь два способа официального получения запроса: нарочно и почтой. Если запросы поступают в мессенджер, на электронную почту, факсом, то их можно игнорировать. Если после этого правоохранители лично связываются с вами, требуйте официального запроса. Ехать за запросом самостоятельно вы также не обязаны. В идеале наймите адвоката, так как вариантов развития событий может быть множество.

Хранят документы и электронную информацию в офисе. Изъятие всех документов и серверов может полностью парализовать деятельность компании и даже разорить ее. Например, если работа зависит от онлайн-заказов. Установив сервер непосредственно в офисе, организация не оставляет себе шансов выжить во время полицейской проверки ●



Шпаргалка

Восемь советов адвокатов, чтобы обезопасить себя и компанию

1. Не общайтесь на чувствительные темы по телефону и в мессенджерах.
2. Обеспечьте безопасное хранение документов и электронной информации. Например, с помощью облачного или удаленного хранения.
3. Разработайте положение о коммерческой тайне. Документы со штампом «коммерческая тайна» можно изъять только по судебному акту.
4. Проверьте контрагентов и планируемые сделки.
5. Расскажите сотрудникам об их правах и обязанностях на полицейской проверке.
6. Отказывайтесь от дачи объяснений и обследований в офисе, пока не сформируете защитную позицию.
7. Оценивайте законность требований и обжалуйте незаконные действия полицейских.
8. Сформируйте защитную позицию и показания руководства.