

---

## **Заместитель руководителя отдела по расследованию особо важных дел во время брифинга выступил перед журналистами с докладом об итогах работы по расследованию налоговых преступлений и возмещению причиненного ими вреда**

Следственным комитетом Российской Федерации не прекращается работа по выявлению, пресечению и расследованию налоговых преступлений. В Бурятии на базе следственного управления продолжает действовать специально созданная группа следователей с углубленными познаниями экономики, финансов и налогообложения, которая занимается непосредственно расследованием преступлений в сфере экономической деятельности. За прошедший 2017 год ими было возбуждено 20 уголовных дел о совершении налоговых преступлений, за истекший период 2018 года - 5 уголовных дел. Также в производстве находилось 3 уголовных дела о хищении бюджетных денежных средств путем незаконного возмещения предпринимателями налога на добавленную стоимость на основании подложных документов налоговой отчетности.

За последние несколько лет все чаще недобросовестные налогоплательщики, снижая свою налоговую нагрузку, предоставляют в налоговые органы фиктивные декларации о заключении контрактов с подставными лицами (фирмами-однодневками). Эти методы легко отслеживаются и выявляются правоохранительными органами. Так, если за 12 месяцев 2016 года было возбуждено только 5 уголовных дел связанных с использованием схем уклонения от уплаты налогов посредством фирм-«однодневок», то за 2017 год таких уголовных дел насчитывалось уже в два раза больше (10).

Следствием, по-прежнему, будет даваться принципиальная оценка действиям недобросовестных налогоплательщиков, уклоняющихся от уплаты налогов посредством фирм-«однодневок». Например, недавно направлено в суд уголовное дело по обвинению руководителя одной организации в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ, то есть в уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере. В ходе расследования данного уголовного дела установлено, что обвиняемый посредством создания фиктивного документооборота с фирмами-«однодневками» незаконно получил право на налоговые вычеты по НДС в размере свыше 18 млн. рублей. Помимо этого руководителю данной компании было предъявлено обвинение в незаконном обороте лекарственных средств – кислорода медицинского. После того как были собраны исчерпывающие доказательства вины в совершении обоих преступлений, уголовное дело с утвержденным обвинительным заключением было направлено в суд для рассмотрения по существу.

---

Еще одна разновидность махинаций с фирмами-однодневками уже носит признаки хищения – и связана с противоправным возмещением НДС из бюджета посредством использования фиктивного документооборота с фирмами-«однодневками». Такие деяния уже являются мошенничеством и влекут ответственность до 10 лет лишения свободы.

С целью профилактики совершения налоговых преступлений следственным управлением дается принципиальная оценка действиям лиц обеспечивающих регистрацию пресловутых фирм-«однодневок». В 2017 году возбуждено 5 уголовных дел по фактам организации юридических лиц, предназначенных для уклонения от уплаты налогов. К примеру, в начале прошлого года в суд направлено уголовное дело по обвинению одного местного жителя в совершении преступлений, предусмотренных п. «б» ч. 2 ст. 173.1, п. «б» ч. 2 ст. 173.1 УК РФ. Он занимался подбором подставных лиц для незаконного образования юридических лиц, получал у них паспорта, используя которые производил регистрацию фирм-«однодневок» и предоставлял их для обеспечения фиктивного документооборота для снижения налогооблагаемой базы того или иного предприятия. По делу вынесен обвинительный приговор. Кроме того в 2017 году направлены в суд уголовные дела в отношении еще одного местного жителя обвиняемого в нескольких эпизодах совершения аналогичных преступлений, а также лица предоставившего ему свой паспорт для образования фирмы-«однодневки». Следует отметить, что представление своего паспорта для образования (создания, реорганизации) юридического лица является также уголовно-наказуемым деянием.

Вместе с тем у предпринимателей, нарушивших уголовный закон, предусматривающий ответственность за налоговые преступления, имеется реальная возможность избежать наказания путем возмещения в бюджет причиненного вреда, то есть путем перечисления неуплаченных налогов. В этом случае следствие рассматривает вопрос о прекращении уголовного дела в связи с деятельным раскаянием, что не влечет уголовного наказания. В 2017 году прекращены уголовные дела в связи с возмещением предпринимателями ущерба причиненного бюджету по 4 уголовным делам. Например, по уголовному делу, которое расследовалось в отношении генерального директора ООО «Икат-плюс» Бато Очирова, установлено, что обвиняемый не исполнил в личных интересах обязанности налогового агента по перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц, исчисленного и удержанного с доходов выплаченных работникам организации на сумму почти в 12 млн. рублей. После изобличения Очиров принял меры к возмещению ущерба, причиненного бюджету в полном объеме. По результатам расследования уголовное преследование за совершение налогового преступления было прекращено в связи с деятельным раскаянием. По данному уголовному делу также обеспечена выплата задолженности по заработной плате работникам организации.

Для того, чтобы обеспечить в ходе уголовного процесса возмещение причиненного налоговыми преступлениями вреда, следствием принимаются меры по наложению ареста на имущество юридических лиц. За 12 месяцев 2017 года по указанным основаниям наложен арест на имущество организаций на общую сумму 117,5 млн. рублей, что обеспечивает взыскание более 84% всего причиненного преступлениями ущерба.

---

В заключении выступающий отметил, что налоговыми преступлениями бюджету причиняется наибольший вред, нежели другими противоправными деяниями. На основании налоговых поступлений формируется большинство расходных статей по социальным обязательствам государства перед гражданами, и уклонение от уплаты налогов в конечном итоге может снизить финансовые лимиты, предоставляемые на различные социальные направления.

## Изображения



04 Июня 2018

Адрес страницы: <https://buryatia.sledcom.ru/news/item/1232629>