

Уголовно-правовые последствия судебного рассмотрения уголовных дел по статье 199 УК РФ («неуплата налогов с организации») и статистика их рассмотрения судами



Ермак Тимофей
Старший партнер,
адвокат

Большая часть российских предпринимателей постоянно работает под гнетом потенциальных проверок, в том числе и со стороны налоговых органов. И не секрет, что за последний год наблюдается рост налоговых проверок. Кроме того, согласно данным ФНС РФ растет и их эффективность, которая выражается в увеличении средних размерах доначислений обязательных платежей по их результатам.

Текущие «тренды» данной сферы таковы, что правоохранительные органы уже не ждут результатов налоговой проверки, если сразу видно, что есть существенные признаки недоплаты налогов.

Уголовные дела теперь возбуждаются по ст.199 УК РФ и во время налоговых проверок (еще до вынесения решения по проверке), а, иногда, и до её начала.

При этом, как показывает практика расследования подобных дел, к уголовной ответственности привлекаются не только руководители организаций, но иногда и главные бухгалтера.

Большинству бизнесменов также известно, что согласно статьи 199 УК РФ, *«...лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если этим лицом либо организацией, уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов которой вменяется этому лицу, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в размере, определяемом в соответствии с НК РФ...»*. То есть, выплата вменяемой недоимки полностью освобождает от уголовной ответственности.

Между тем, все чаще встречаются ситуации, когда суммы вменяемой налоговой недоимки многократно превышают возможности бизнеса по уплате данных платежей, либо погасить возникшую задолженность перед бюджетом просто нечем (в связи с финансовыми трудностями компании и т.п.). То есть прекратить уголовное преследование невозможно.

В такой ситуации, правовыми последствиями уголовного дела по ст.199 УК РФ в итоге будут:

- 1) уголовное наказание, предусмотренное особенной частью УК РФ;
- 2) имущественная ответственность руководителей или владельцев бизнеса, то есть взыскание налоговой недоимки с указанных физических лиц в общегражданском порядке.

Так как имущественная ответственность за налоговые преступления это отдельная большая тема (которая будет освещена в следующей рассылке Бюро), **в данной рассылке речь пойдет только об уголовных наказаниях, применяемых судами при вынесении приговоров по данной категории дел и статистике приговоров (за последние 3 года) в Москве и других городах РФ.**

Статистика наказаний по ч.1 ст.199 УК РФ («Неуплата налогов с организации в крупном размере»).

Часть первая указанной статьи УК РФ предусматривает возможность уголовной ответственности виновного в неуплате налогов в двух случаях:

- Если сумма неуплаченных налогов **составляет более 5 миллионов рублей**, при условии, что это в пределах трех финансовых лет подряд и доля неуплаченных налогов, обязательно превышает 25 процентов всех подлежащих уплате сумм налогов за период в совокупности.
- Если общая сумма неуплаченных налогов **превысила 15 миллионов рублей**.

Анализ судебной практики по рассмотрению судами дел по ч.1 статьи 199 УК РФ в Москве и других городах РФ, указывает на то, что в подавляющем большинстве случаев (около 90%) за указанное преступление назначают наказание в виде штрафа в пределах размеров санкции, предусмотренной данной статьей УК РФ.

В основном сумма штрафа варьируется в промежутке от 100 000 до 200 000 рублей, в редких случаях его сумма достигает предельного размера по санкции статьи – 300 000 рублей.

Изученные адвокатами Бюро приговоры указывают на то, что наказание в виде даже условного лишения свободы, по ч.1 ст.199 УК РФ практически не встречается.

Статистика наказаний по ч.2 ст.199 УК РФ («Неуплата налогов с организации в особо крупном размере и/или группой лиц по предварительному сговору»).

Часть вторая указанной статьи УК РФ предусматривает возможность уголовной ответственности виновного в неуплате налогов лица, если:

- сумма неуплаченных налогов **составляет более 15 миллионов рублей**, при условии, что это в пределах трех финансовых лет подряд и доля неуплаченных налогов, обязательно превышает 50 процентов всех подлежащих уплате сумм налогов за период в совокупности.
- общая сумма неуплаченных налогов **превысила 45 миллионов рублей**.

Сразу необходимо отметить, что квалификация «группой лиц по сговору» практически не применяется, а подобные приговоры – единичны.

У государства, в лице правоохранительной системы, приоритет – общая сумма недоимки. Поэтому и квалификация деяния формируется за счет итоговой суммы налоговых претензий.

Проанализировав судебную практику по ч.2 ст.199 УК РФ в Москве и других регионах страны за последние 3 года, можно сделать следующий вывод: превалирует условное лишение свободы сроком до 3 лет. Но, уже встречаются и приговоры с реальным лишением свободы сроком также до 3 лет.

Также, установлена незначительная разница между наказаниями, которые назначает суд в столичном регионе и наказаниями, которые назначаются судами в других городах РФ.

Так, в г. Москве примерное процентное соотношение условного лишения свободы к реальному составляет, соответственно, 60% к 40%. Что касается иных городов РФ, то приблизительное процентное соотношение условного лишения свободы к реальному будет составлять соответственно 75% к 25%. Таким образом, суды Москвы и МО не столь лояльны к обвиняемым, как в других регионах страны.

Иные виды наказаний (штраф или наоборот, лишение свободы сроком свыше 3 лет), по ч.2 ст.199 УК РФ практически не назначаются.

ВЫВОДЫ ПО АНАЛИЗУ СТАТИСТИКИ:

- Вынесение приговора и применение уголовного наказания к виновному в неуплате налогов лицу, практически в 100% случаев подразумевает и имущественное взыскание налоговой недоимки с этого лица, но уже в отдельном порядке (гражданское дело, субсидиарная ответственность и т.п.).
- Анализ показал, что прямой зависимости от размера налоговой недоимки и итогового наказания по приговору уголовного суда, не имеется (это и не предусмотрено самим уголовным законом).
- В каждом конкретном случае суды индивидуально подходят к вопросу назначения наказания, ориентируясь на массу причин (наличие смягчающих и отягчающих обстоятельств, поведения виновного лица в ходе следствия и рассмотрения дела, фактические обстоятельства дела, роль в совершении преступления и т.п.).
- Высока вероятность даже при налоговой недоимке, превышающей 45 млн. рублей, получить наказание не связанное с реальным лишением свободы.
- Получение минимального наказания по приговору суда вероятно при хорошей подготовке к делу, правильной выработке правовой позиции и эффективной помощи защитника в рамках уголовного процесса.
- Совершение действий, направленных на «решение вопросов с правоохранителями на месте» (на стадии возбуждения уголовных дел, на этапе следствия), а также попытки «договориться с налоговой» - не только крайне опасны получением нового обвинения (за дачу взятки), но и экономически бессмысленны и не целесообразны.

Ниже в рассылке приводится описание наиболее типичных дел по ч.2 ст.199 УК РФ, рассмотренных судами за последние три года, а также описание дел, расследуемых в настоящее время (см. Приложение №1).

Если у вас возникли какие-либо вопросы по изложенной информации, мы с удовольствием на них ответим.

С наилучшими пожеланиями,

Адвокатское бюро «Юрлов и партнеры»

Приложение №1

**Краткие резюме дел в сфере неуплаты налогов,
рассмотренных судами по ч.2 ст.199 УК РФ**

1. Директор ООО «Насип», занимающегося оптово-розничной торговлей, уклонялся от налогов, предоставляя налоговые декларации с ложными сведениями. Было доказано, что неверная информация в документы вносилась с ведома самого директора. **Сумма недоимки составила 38 млн рублей.**

Приговором суда **подсудимый признан виновным в совершении преступления, предусмотренного п. «б» ч.2 ст. 199 УК РФ** и ему назначено наказание в виде **лишения свободы сроком на 2 года и 6 месяцев с отбыванием наказания в исправительной колонии общего режима.**

2. Директор предприятия из алкогольной отрасли «ООО Минерал Плюс» с мая по декабрь 2015 года представлял в налоговые органы декларации по акцизу с недостоверными сведениями об объемах производимой и реализуемой продукции. В результате этих действий ООО уклонилось от уплаты **в бюджет акциза на сумму более 2,2 млрд рублей.**

Суд признал главу предприятия виновным по ч.2 статьи 199 УК РФ и приговорил его **к трем с половиной годам лишения свободы. Данное наказание было назначено «условно» с аналогичным испытательным сроком.**

3. В отношении экс-главбуха ООО «ДПМК Ачинская» было возбуждено уголовное дело по ч.2 ст.199 УК РФ. Было установлено, что за два года подсудимая, занимая должность главного бухгалтера в фирме, включала в налоговые декларации по НДС заведомо ложные сведения о суммах самого налога, предъявленных к налоговому вычету, а также о суммах исчисленного налога, подлежащего уплате в бюджет.

Приговором суда бывшему главному бухгалтеру было назначено наказание в виде лишения свободы **сроком 2 года условно**, осужденная освобождена от отбывания наказания в связи с актом амнистии. **При этом, директор организации привлечен к уголовной ответственности не был.**

4. Директор ООО «Научно – производственная компания «Калибр» г. Миасса, был признан виновным в неуплате налогов на сумму **свыше 29 миллионов рублей.** Следственным комитетом РФ по Челябинской области были собраны доказательства, подтверждающие, что в период с 2008 по 2010 год директор ООО умышленно включил в налоговую отчетность заведомо ложные сведения, тем самым уклонился от уплаты налогов на добавленную стоимость и прибыль на сумму **более 29 миллионов рублей.**

Приговором суда директору было назначено наказание **в виде двух лет лишения свободы условно с испытательным сроком три года.**

5. В 2016 году Следственный комитет РФ возбудил уголовное дело по ч.2 ст.199 УК РФ по факту уклонения ПАО «ТНС Энерго НН» от уплаты налогов. Вменяемая сумма неуплаченных налогов на момент возбуждения - около **1,4 млрд рублей.** По версии следствия, с 2011 по декабрь 2013 года компания, по инициативе руководства, искусственно завысила расходы и тем самым уменьшила налогооблагаемую базу по налогам на прибыль. Аналогичные операции, по мнению следствия, использовались для вычетов по НДС. В помещениях группы компаний «ТНС Энерго» в Москве и Нижнем Новгороде прошли обыски.

Впоследствии уголовное дело было прекращено **в связи с возмещением компанией бюджетной системе ущерба на сумму более 2 млрд рублей, включая налоги, штрафы и пени.**

Приложение №1

**Краткие резюме уголовных дел,
расследуемых в настоящее время по ч.2 ст.199 УК РФ
(по информации СМИ и иных открытых источников)**

1. Возбуждено и расследуется дело в отношении руководства ЗАО «СМУ-11 Метростроя».

Так, входящее в структуру «Метростроя» ЗАО, являлось самостоятельной юридической единицей и принадлежало физическим лицам. Ее оборот в 2016 году составил 1,1 млрд рублей, чистый убыток — 16 млн, портфель заказов по строительству метро до 2019 года — 1,8 млрд. В структуру ОАО "Метрострой" входит 16 подобных закрытых акционерных обществ.

По версии следствия, генеральный директор «СМУ-11 Метростроя» Андрей Морозов, в период с апреля 2011 года по март 2014 года, уклонился от уплаты в бюджетную систему РФ НДС, а также налога на прибыль на сумму **более 719 миллионов рублей**.

В настоящее время обвиняемый находится **под домашним арестом**.

2. Возбуждено и расследуется дело в отношении руководства ООО «НГСК» (г.Клин МО) по факту уклонения от уплаты налогов в особо крупном размере.

По версии следствия, лица из руководства компании, ответственные за финансово-хозяйственную деятельность ООО «НГСК», в 2013—2014 годах отразили в регистрах текущего бухгалтерского учета, а также в налоговых декларациях по налогу на прибыль и налогу на добавленную стоимость ложные сведения. Затем представили налоговые декларации, содержащие заведомо ложные сведения, в налоговый орган.

В связи с подлогом инженерно-строительная компания не уплатила в полном объеме налог на прибыль и НДС за 2013–2014 гг. **более 1 млрд рублей**.

В настоящее время собирается доказательственная база, расследование уголовного дела продолжается.

3. В подмосковной Балашихе против инвестиционно-строительной компании «Мособлжилстрой» возбуждено уголовное дело об уклонении от уплаты налогов в особо крупном размере.

По версии следствия, в 2013 году Арбитражный суд Москвы вынес решение о взыскании в пользу ЗАО «Мособлжилстрой» с ООО «РЕВВЕЛ-Строй Групп» и ООО «РЕВВЕЛ-СитиИнжиниринг» задолженности, неустоек и процентов за пользование чужими денежными средствами по невозвращенному авансу. Впоследствии было установлено «занижение предприятием внереализованных доходов», по-видимому, путем не включения в отчетность сумм, возвращенных через исполнение судебных актов, что привело к занижению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет за 2014 год.

Таким образом, как считает следствие, руководство предприятия включило заведомо ложные сведения в декларации по налогу на прибыль и умышлено уклонилось от уплаты налога на сумму **свыше 85 миллионов рублей**.

Расследование дела до настоящего времени продолжается.

4. Следственный отдел по городу Туапсе возбудил уголовное дело в отношении бывшего генерального директора филиала АО «Груп Сервичий Петролиере С.А.», подозреваемого в неуплате налогов в особо крупном размере. Компания является представителем румынского холдинга Grup Servicii Petroliere. По версии следствия, руководитель компании, занимавший этот пост в 2014 – 2016 годах, подготовил и предоставил в налоговый орган уточненную декларацию по налогу на добавленную стоимость, внося в нее ложные сведения. В результате ему удалось **уклониться от уплаты налоговых выплат на сумму более 141 млн рублей.**

В данный момент погашена половина задолженности перед государством. Тем не менее, расследование уголовного дела продолжается.