

Дело ООО «Стройград»

**Практика применения особого порядка возбуждения
уголовных дел по налоговым преступлениям**



*Гейко Павел, адвокат
АК «СанктаЛекс»
МГКА*

Фабула

Участники

- ИФНС № 28 России по г. Москве
- ООО "Стройград"
- Ген.директор Паровозин М.О.
- ОЭБиПК УВД по ЗАО ГУ МВД по г. Москве
- Зюзинский МРСО СУ по ЮЗАО ГСУ СК РФ по г. Москве

НПА

- Статья 54.1 НК РФ
- п. "б" ч. 2 статья 199 УК РФ

Фабула

- В ходе ВМП за 2018-2020 налоговым органом выявлен факт неполной уплаты ООО «Стройград» НП и НДС в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога на общую сумму 60 154 746 рублей. Рассчитан штраф в размере 17 248 558 рублей
- Согласно акту от 25.01.2022 ООО «Стройград» не имело права на уменьшение налоговой базы по НП и права на вычет по НДС по финансово-хозяйственным отношениям с рядом контрагентов, которые физически не могли выполнить свои обязательства
- В результате дополнительных мероприятий налогового контроля (доп. акт от 27.07.2022), проведённых для проверки возражений налогоплательщика, сократилось число «спорных» контрагентов с 8 до 3. В соответствии с Решением по ВМП от 09.09.2022 недоимка по налогам составила 14 142 888 рублей, штраф 2 245 393 рубля, пени 11 741 458 рублей

Возбуждение уголовного дела

- Сотрудниками ОЭБиПК УВД по ЗАО ГУ МВД по г. Москве одновременно произведены обыски в жилых и нежилых помещениях: гендиректора, бывшего директора, директора основного заказчика, директора контрагента, предоставлявшего ООО «Стройград» юридические и бухгалтерские услуги, офисы всех указанных компаний
- Из постановлений о производстве обыска следует, что 06.10.2022 г. возбуждено УД по п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ в отношении неустановленных лиц из числа руководства ООО «Стройград» по факту уклонения от уплаты налогов на общую сумму 60 154 746 рублей в период 2018-2020 по взаимоотношениям с 8-ми контрагентами
- Из материалов УД: 31.05.2022 ИФНС в адрес ГСУ СК РФ по г. Москве направила материалы выездной проверки, до проведения дополнительных мероприятий налогового контроля и принятия Решения по ВМП
- УД возбуждено до рассмотрения УФНС материалов ВМП и вступления в силу Решения по ВМП, без учета выводов ИФНС

Текущая ситуация

- Недоимка по Решению ИФНС уплачена
- Продолжается расследование, обвинение не предъявлено
- По ходатайству следователя продолжается арест на денежные средства ООО «Стройград» в пределах 46 011 861 рублей (уменьшение в связи с уплатой по Решению ИФНС)
- Решение ИФНС оспаривается в АСГМ, ФНС

Проблематика

- Игнорирование следствием особого порядка возбуждения уголовного дела ч.1.3. ст.140 УПК РФ: поводом для возбуждения уголовного дела о налоговых преступлениях служат только материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела (т.е. в порядке ст. 32 НК РФ)
- Отождествление следствием получение материалов в порядке ст. 32 и в порядке ст. 82 НК РФ
- Возбуждение уголовного дела при отсутствии состава преступления, предусмотренного п. «б» ч. 2 статьи 199 УК РФ
- Отсутствие привлеченных лиц по уголовному делу лишает возможности оспаривать решения и действия следствия
- Не применена налоговая реконструкция

Контакты

Гейко Павел

+79067641826

mail@geyko.su

