

π^g
pepeliaev group®

Обманное возмещение НДС: статья 159 или статья 199 УК РФ?

Вадим Зарипов

руководитель аналитической службы

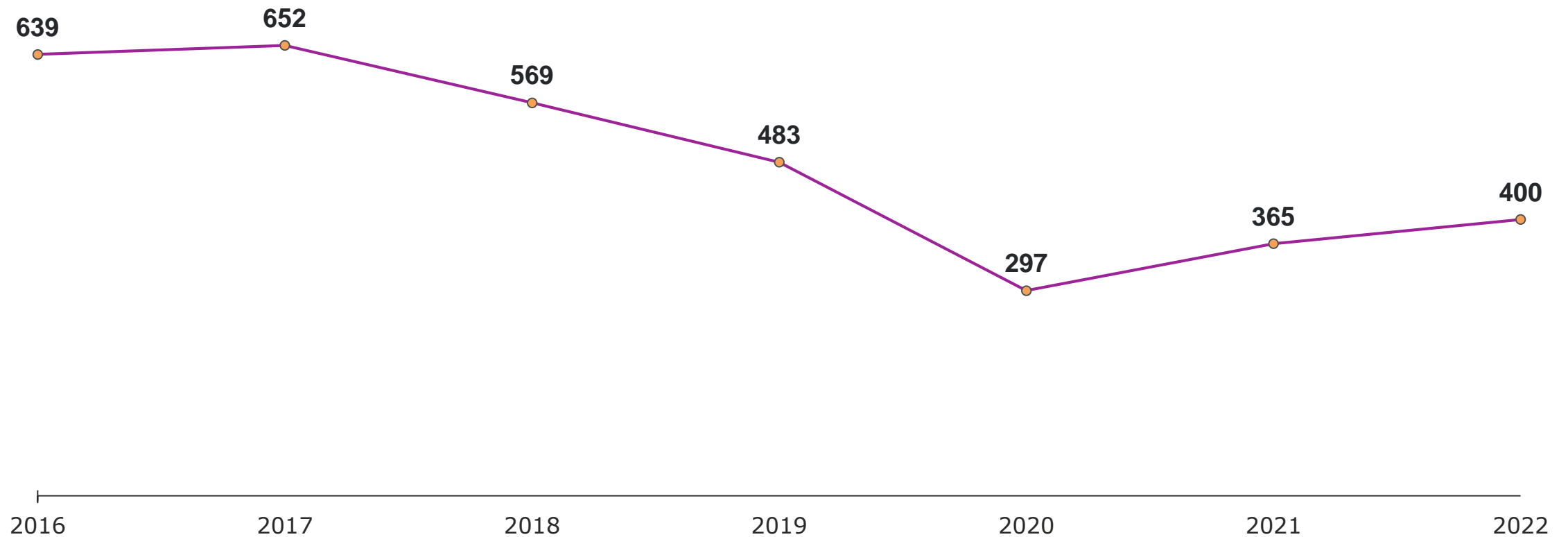
2023

www.pgplaw.ru

4 СТАДИИ ЛЮБОГО ДЕЛА:



Количество ВУД по ст. 159 УК РФ за мошенническое возмещение НДС



По данным МВД России

Письмо ФНС от 06.04.2022 № СД-5/402ДСП

Об эффективности планирования ВМП и приоритизации работы с выгодоприобретателями в 2022 году

- 1. Основной фокус при контроле НДС – на пресечении действий, направленных на уклонение от уплаты НДС.**
2. На основании ФРПВ налоговый орган ранжирует выгодоприобретателей по степени приоритетности для отработки.
3. Приоритетность – по сумме неправомерных вычетов, заявленных умышленно.
4. «Сквозной подход» - от камералок к истребованию документов вне проверок и выездным проверкам.

Письмо ФНС от 29.10.2019 № ЕД-5-2/3755 ДСП Об утверждении регламента выявления выгодоприобретателя

Выгодоприобретатель – это «сущностная» компания.

Статус ВП закрепляется за конкретной компанией на основе системы баллов.

Критерии «сущности»: размер внеоборотных активов, среднесписочная численность и ФОТ, наличие в собственности материальных объектов, информация по расчетным счетам, доля вычетов по НДС и т.п.

Основные отличия ст. 199 по сравнению со ст. 159 УК РФ

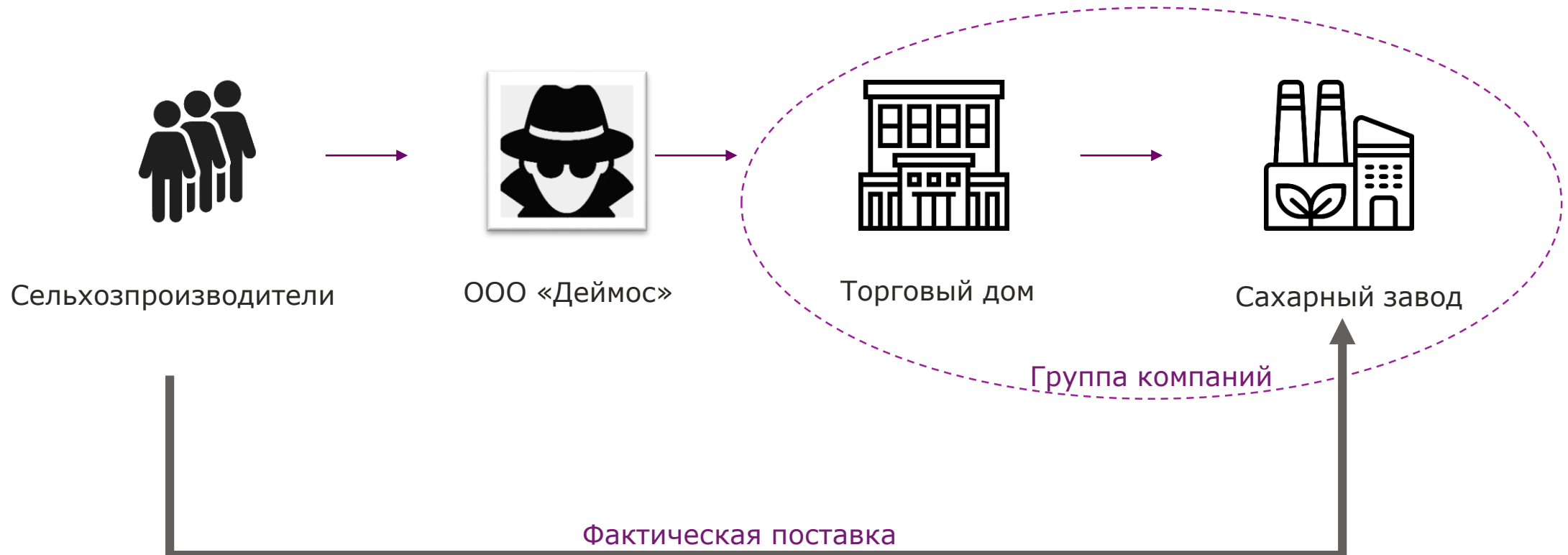
1. Высокие суммовые пороги – 15 млн и 45 млн (могу быть проиндексированы)
2. Освобождение от ответственности при возмещении ущерба бюджетной системе
3. Запрет ВУД при погашении налоговой задолженности
4. Преступление средней тяжести, а не тяжкое
5. Срок давности 6 лет, а не 10
6. Особый повод для ВУД
7. Запрет помещения под стражу

Дело Альберта Давлетшина

<https://www.kommersant.ru/doc/4602362>

<https://www.kommersant.ru/doc/4559777>

Дело гражданина Каретникова: схема взаимоотношений



Возмещение как недоимка

«В случае обнаружения в ходе налоговой проверки суммы налога, излишне возмещенной на основании решения налогового органа, в решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо в решении об отказе в привлечении к ответственности за совершение указанная сумма признается недоимкой».

(абз. 4 п. 8 ст. 101 НК РФ, введен Федеральным законом от 23.07.2013 № 248-ФЗ)

Законопроект о включении в УК РФ специального состава

Проект федерального закона № 89802-8

«О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»

Статья 159.7 Мошенничество в налоговой сфере

Насколько велика угроза ст. 159 УК РФ в случае **ошибочного** заявления НДС к возмещению?

П. 3 ст. 54.1 НК РФ:

Нарушение контрагентом налогового законодательства не может рассматриваться в качестве самостоятельного основания для признания неправомерным уменьшения налогоплательщиком налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога.



Постановление Конституционного Суда РФ от 22.07.2020 № 38-П по делу о проверке конституционности ч. 3 ст. 159 УК РФ в связи с жалобой гражданина М.А. Литвинова

Постановление Конституционного Суда РФ от 04.03.2021 № 5-П по делу о проверке конституционности ч. 1 ст. 159 УК РФ в связи с жалобой гражданина В.В. Калугарова



Вадим Зарипов

адвокат, руководитель аналитической службы
юридической компании «Пепеляев Групп»

v.zaripov@pgplaw.ru

+7 (495) 7670007