



П^g
pepeliaev group®

СОКРАЩЕНИЕ СРОКА ДАВНОСТИ И ЗАПРЕТ ВОЗБУЖДЕНИЯ ДЕЛ ПОСЛЕ ПОГАШЕНИЯ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Леонид Кравчинский

Партнёр,
Руководитель группы налоговой практики, адвокат

2023, апрель
www.pgplaw.ru

Содержание

- 01 | Без вреда и следствия
- 02 | Повышение порога размера налогового ущерба
- 03 | Бумажный дом:
борьба с «бумажным» НДС
- 04 | Белый воротничок:
налоговое мошенничество как специальный состав

01

Без вреда и следствия

Гуманизация подходов к налоговым преступлениям

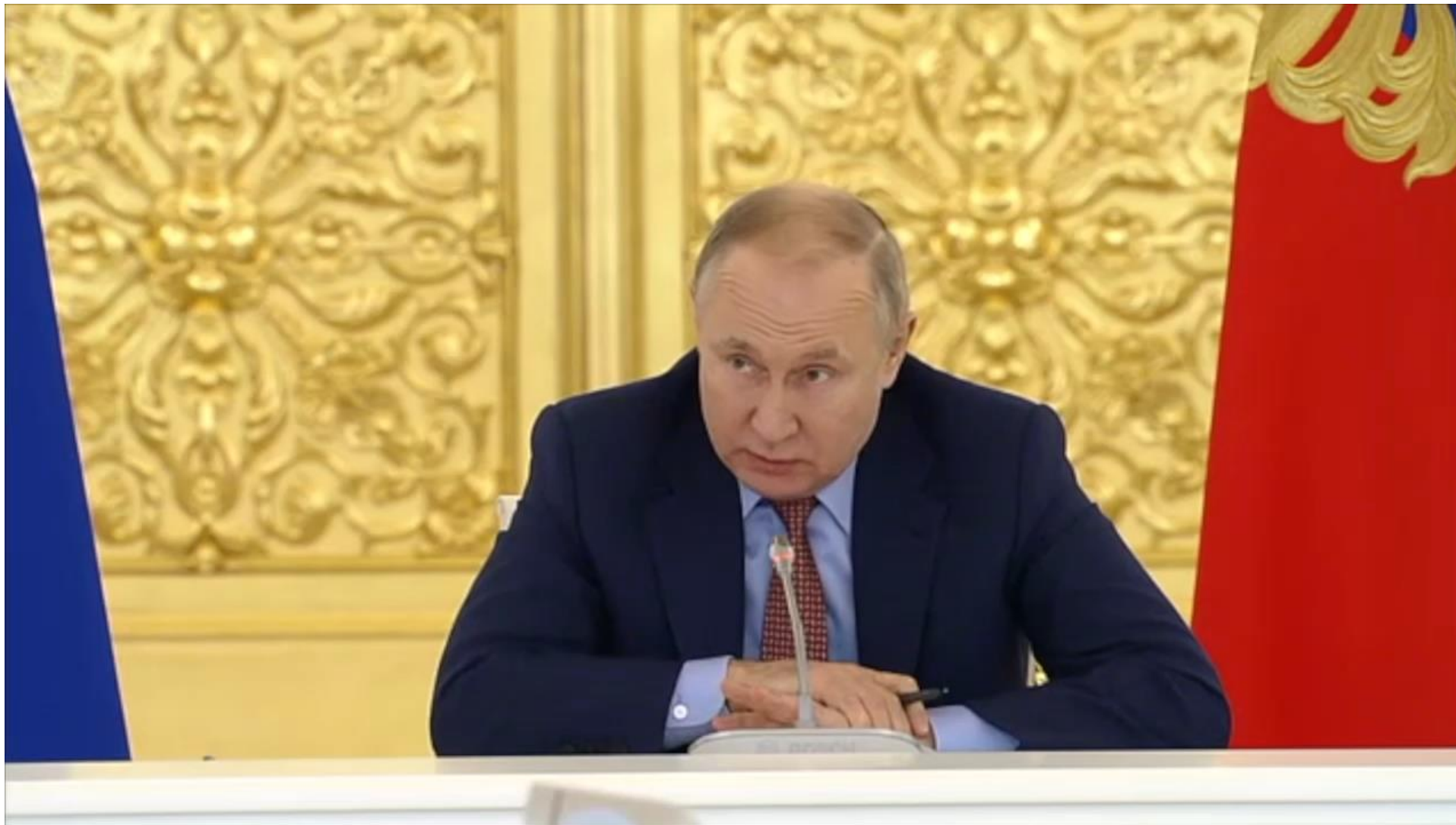
Отказ в возбуждении дела при уплате ущерба

Перевод налоговых преступлений в среднюю тяжесть

Суд, а также следователь с согласия руководителя следственного органа **прекращает уголовное преследование в отношении лица,** подозреваемого или обвиняемого в совершении преступления, предусмотренного статьями 198 - 199.1, 199.3, 199.4 УК РФ, при наличии оснований, предусмотренных статьями 24 и 27 настоящего Кодекса или частью первой статьи 76.1 УК РФ, в случае, если ущерб, причиненный бюджетной системе в результате преступления, возмещен в полном объёме

Статья 28.1 УПК РФ. Прекращение уголовного преследования в связи с возмещением ущерба

Нужно ли дело?



Федеральный закон № 78-ФЗ от 18.03.2023.
Действует с 29.03.2023

- руководитель следственного органа, следователь выносит постановление об отказе в возбуждении уголовного дела при наличии данных, подтверждающих информацию об уплате сумм недоимки, пеней, штрафа

часть 1.2 статьи 148 УПК РФ

- уголовное дело не может быть возбуждено, а возбужденное уголовное дело подлежит прекращению при уплате в полном объеме сумм недоимки, пеней, штрафа, **на основании части 1 статьи 76.1 УК РФ**

пункт 7 части 1 статьи 24 УПК РФ

Лицо, впервые совершившее преступление, **освобождается от уголовной ответственности**, если ущерб возмещен в полном объеме

часть 1 статьи 76.1 УК РФ

Прекращение уголовного преследования по нереабилитирующим основаниям не допускается, если лицо против этого возражает – **часть 2 статьи 27 УПК РФ**



*«**Согласие на прекращение уголовного дела (преследования) предполагает добровольное признание себя виновным в совершении преступления**»*

разъяснения органов Прокуратуры РФ

То же деяние, совершенное в особо крупном размере, наказывается лишением свободы на срок до **пяти** лет

части 2 статей 199, 199.1, 199.2 УК РФ в редакции законопроекта 301951-8

Лицо освобождается от уголовной ответственности, если со дня совершения преступления **истекло шесть лет** после совершения преступления средней тяжести (максимальное наказание по которым не превышает пяти лет)

часть 3 статьи 15, часть 1 статьи 78 УК РФ

Примечание 1 к статьям 199, 199.1 УК РФ

Крупным размером признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд

двадцать два миллиона пятьсот тысяч рублей,

а особо крупным размером – сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд

шестьдесят пять миллионов рублей

Законопроект ID 01/05/08-22/00130229

Примечание 1 к статьям 199, 199.1 УК РФ

Крупным размером признается сумма налогов, сборов, страховых взносов, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд

тридцать пять миллионов рублей,

а особо крупным размером – сумма, превышающая за период в пределах трех финансовых лет подряд

сто миллионов рублей

Законопроект № 327269-8

внесён в ГД 3 апреля, направлен в комитеты

03

Бумажный дом

Борьба с «бумажным» НДС

Законопроект о введении ответственности за сбыт и (или) представление в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций

**Бумагу сделали для нас
В бумажном комбинате.
Но разговор идёт сейчас
О мастерах печати.**

(с)Маршак



Законопроект № 263208-8, 05.04.2023 принят в первом чтении:

- Сбыт и (или) представление в налоговые органы **заведомо подложных** счетов-фактур и налоговых деклараций если эти деяния причинили крупный ущерб гражданам или организациям либо сопряжены с извлечением дохода
 - в крупном размере – **до 4 лет** лишения свободы
 - в особо крупном размере (или в группе) – **до 7 лет** лишения свободы

новая статья 173.3 УК РФ



Счета-фактуры и налоговые декларации **признаются подложными**, если они оформлены с использованием подставных лиц либо незаконным использованием персональных данных и содержат **заведомо ложные сведения** об отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав

примечание к статье 173.3

04

Белый воротничок

Налоговое мошенничество как специальный состав

Законопроектная работа о введении специальной ответственности за мошенничество в налоговой сфере

Март 2022: законопроект № 89802-8 (о «бумажном» НДС и налоговом мошенничестве) внесён в Государственную Думу РФ и возвращён инициатору

Март 2023: обсуждение нового законопроекта о налоговом мошенничестве

- Мошенничество в налоговой сфере, то есть хищение денежных средств **при возмещении и (или) возврате налога**, путем включения заведомо ложных сведений в налоговую декларацию (расчет) или иные документы, представление которых в соответствии с законодательством о налогах и сборах является обязательным, если это деяние повлекло причинение значительного ущерба

новая статья 159.7 УК РФ

Освобождение от уголовной ответственности, если

- возмещен ущерб, и дополнительно
- в бюджет перечислена двукратная сумма причиненного ущерба

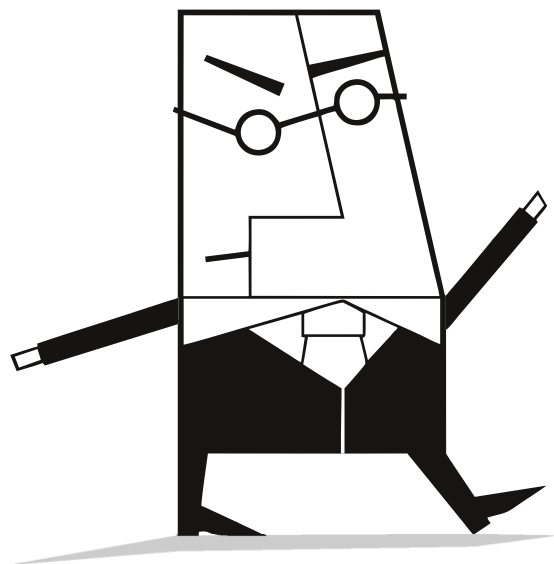
Наказание (в виде лишения свободы):

- нижний порог – **до 2 лет**
- группой лиц по предварительному сговору – **до 5 лет**
- в крупном размере или с использованием служебного положения – **до 6 лет**
- в особо крупном размере или организованной группой – **до 10 лет**

Гуманизация?



Контактная информация



- **Россия**

Москва, Санкт-Петербург,
Красноярск, Нижнекамск,
Южно-Сахалинск, Владивосток

- **Китай**

Пекин, Шанхай

- **Корея**

Леонид Кравчинский

✉ L.kravchinsky@pgpLaw.ru

