

**Правонарушения
(преступления) в сфере
экономической деятельности**

28 ноября 2016 г.

Новое постановление Пленума Верховного Суда РФ

Постановление № 48 Пленума Верховного
Суда РФ **от 15 ноября 2016 г.**

«О практике применения судами
законодательства, регламентирующего
особенности уголовной ответственности
за преступления в сфере
предпринимательской и иной
экономической деятельности»

- Успешное достижение стоящих перед бизнес-сообществом целей во многом зависит от наличия действенных организационно-правовых механизмов, позволяющих **исключить возможность использования уголовного преследования в качестве средства для давления на предпринимательские структуры и решения споров хозяйствующих субъектов, оградить от необоснованного привлечения к уголовной ответственности предпринимателей за неисполнение ими договорных обязательств в тех случаях, когда оно обусловлено обычными предпринимательскими рисками.** К числу таких механизмов относятся, в частности, установленные законодателем дополнительные материально-правовые и процессуальные гарантии обеспечения прав и законных интересов предпринимателей, привлекаемых к уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.

Особая группа преступлений

- Преступления, предусмотренные статьями 159-159.3, 159.5, 159.6, 160, 165 (при условии, если эти преступления совершены в сфере предпринимательской деятельности)
- А также статьями 170.2, 171-174, 174.1, 176-178, 180-183, 185-185.4, ч.1 ст.185.6, 190-199.2 (безо всяких условий).

Особенности

1. Порядок рассмотрения сообщений о преступлениях;
2. Порядок возбуждения уголовного дела;
3. Порядок признания предметов и документов вещественными доказательствами;
4. Порядок применения меры пресечения в виде заключения под стражу;
5. Особенности освобождения от уголовной ответственности и прекращения уголовного преследования.

- Содержащиеся в указанных нормах требования должны неукоснительно соблюдаться как **при осуществлении судом полномочий в досудебном производстве по уголовным делам названной категории, так и на всех стадиях их рассмотрения судами первой и вышестоящих инстанций.**

- Преступления следует считать совершенными в предпринимательской деятельности, **1.** если они совершены индивидуальным предпринимателем в **связи с осуществлением им предпринимательской деятельности и (или) управлением принадлежащим ему имуществом, используемым в целях предпринимательской деятельности, 2.** а также членом органа управления коммерческой организации **в связи с осуществлением им полномочий по управлению организацией либо при осуществлении организацией предпринимательской деятельности.**

- *Если указанные преступления совершены индивидуальным предпринимателем или членом органа управления коммерческой организации **в соучастии с иными лицами, не обладающими указанным статусом**, то в отношении этих лиц при отсутствии обстоятельств, указанных в пунктах 1-4 части 1 статьи 108 УПК РФ, также не может быть избрана мера пресечения в виде заключения под стражу.*

Переводить гражданско-правовые конфликты в уголовную плоскость будет сложнее

- *О наличии у лица прямого умысла с очевидностью должны свидетельствовать имеющиеся по делу доказательства. К ним могут относиться, в частности, обстоятельства, указывающие на то,*
- **1.** *что у лица фактически не имелось и не могло быть реальной возможности исполнить обязательств;*
- **2.** *сокрытие информации о наличии задолженностей и залогов имущества;*
- **3.** *распоряжение денежными средствами, полученными от стороны договора, в личных целях;*
- **4.** *использование при заключении договора фиктивных уставных документов, поддельных гарантийных писем и другие.*

Пункт 11

- При освобождении от уголовной ответственности лицо по основаниям, предусмотренным ст.76.1 УК РФ, необходимо учитывать примечания к соответствующим статьям...
- Исходя из этого, следует иметь в виду, что **лицо признается впервые совершившим преступление, если оно не имеет неснятую или непогашенную судимость за преступление, предусмотренное той же статьей, от ответственности по которой оно освобождается**

Три вида неправомерных действий при банкротстве:

Первый вид (ч.1 ст.195):

- сокрытие имущества, имущественных прав или имущественных обязанностей;
- сокрытие сведений об имуществе, его размере, местонахождении и т.д.;
- передача имущества во владение иным лицам, отчуждение или уничтожение имущества;
- сокрытие, уничтожение, фальсификация документации.

- Сокрытием имущества, имущественных прав и имущественных обязанностей, сведений об имуществе, его размере, местонахождении либо иной информации об имуществе, имущественных правах и обязанностях должно признаваться **неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязанности** сообщить об имуществе, имущественных правах и имущественных обязанностях должника, которые подлежат учету при удовлетворении имущественных требований кредиторов;
- Как правило, сопровождается фальсификацией отчетности.

- Под передачей имущества во владение иным лицам следует понимать предоставление имущества иным лицам **без выбытия из собственности** субъекта предпринимательской деятельности для временного использования по назначению (например, по договорам аренды, лизинга).
- При этом предметом передачи могут выступать только такие активы, которые имеют материально-вещественную форму.

- Отчуждением имущества в части 1 статьи 195 УК РФ следует признавать совершение гражданско-правовых сделок по распоряжению активами, **в результате которых они выбывают из собственности и списываются с бухгалтерского учета** субъекта предпринимательской деятельности, если отчуждение имущества осуществляется безвозмездно или влечет за собой неэквивалентное в сложившихся рыночных условиях встречное исполнение обязательства. Отчуждение имущества в счет погашения фиктивной кредиторской задолженности квалифицируется по части 1 статьи 195 УК РФ. Если сделка по отчуждению имущества должника была направлена на удовлетворение действительных имущественных требований отдельного кредитора заведомо в ущерб другим кредиторам, содеянное квалифицируется по части 2 статьи 195 УК РФ.

- Все перечисленные действия имеют целью уменьшение конкурсной массы, за счет которой могут быть удовлетворены требования кредиторов...

Статья 172.1. Фальсификация финансовых документов учета и отчетности финансовой организации (введена ФЗ от 21.07.2014 N 218-ФЗ)

- Внесение в документы и (или) регистры бухгалтерского учета и (или) отчетность (отчетную документацию) кредитной организации, страховой организации, профессионального участника рынка ценных бумаг, негосударственного пенсионного фонда, управляющей компании инвестиционного фонда, паевого инвестиционного фонда и негосударственного пенсионного фонда, клиринговой организации, организатора торговли, кредитного потребительского кооператива, микрофинансовой организации, общества взаимного страхования, акционерного инвестиционного фонда заведомо неполных или недостоверных сведений о сделках, об обязательствах, имуществе организации, в том числе находящемся у нее в доверительном управлении, или о финансовом положении организации, а равно подтверждение достоверности таких сведений, представление таких сведений в Центральный банк Российской Федерации, публикация или раскрытие таких сведений в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, **если эти действия совершены в целях сокрытия предусмотренных законодательством РФ признаков банкротства либо оснований для обязательного отзыва (аннулирования) у организации лицензии и (или) назначения в организации временной администрации**

УПК РФ (ст.140)

- 1.2. Поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных [статьей 172.1](#) Уголовного кодекса Российской Федерации, служат только те материалы, которые направлены Центральным банком Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом от 10 июля 2002 года N 86-ФЗ "О Центральном банке Российской Федерации (Банке России)", а также конкурсным управляющим (ликвидатором) финансовой организации для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.
- (часть 1.2 введена Федеральным [законом](#) от 21.07.2014 N 218-ФЗ)

Второй вид неправомерных действий при банкротстве (ч.2 ст.195)

- Неправомерное удовлетворение имущественных требований отдельных кредиторов за счет имущества должника заведомо в ущерб другим кредиторам
- Юридические особенности: Обстановка (при наличии признаков банкротства) и последствия (крупный ущерб)

- Нарушение порядка удовлетворения имущественных требований кредиторов, установленного Гражданским кодексом Российской Федерации (до возбуждения арбитражным судом производства по делу о банкротстве),
- и федеральными законами «О несостоятельности (банкротстве)» и «О несостоятельности (банкротстве) кредитных организаций» (после возбуждения арбитражным судом производства по делу о банкротстве).

Третий вид неправомерных действий при банкротстве (ч.3 ст.195)

Незаконное воспрепятствование деятельности арбитражного управляющего либо временной администрации кредитной или иной финансовой организации,

в том числе **уклонение или отказ от передачи** арбитражному управляющему либо временной администрации кредитной или иной финансовой организации **документов**, необходимых для исполнения возложенных на них обязанностей,

или **имущества**, принадлежащего юридическому лицу, в том числе кредитной или иной финансовой организации, в случаях, если функции руководителя юридического лица, в том числе кредитной или иной финансовой организации, возложены соответственно на арбитражного управляющего, руководителя временной администрации кредитной или иной финансовой организации, а равно и в случае, если в отношении гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, введена процедура, применяемая в деле о банкротстве,

при условии, что эти действия (бездействие) причинили **крупный ущерб**

Исчисление крупного ущерба

1. По правилам примечания к ст. 169 УК РФ (более 1,5 млн руб);
2. сумма денежных обязательств должника (в частности, задолженностей за переданные товары, выполненные работы и оказанные услуги, суммы займа с учетом процентов) и обязательных платежей (за исключением штрафов (пеней) и иных финансовых санкций).

- В целях правильного определения размера ущерба необходимо давать оценку **всем сделкам (действиям)**, направленным на уменьшение активов должника, **суммируя** размеры ущерба, причиненного всем потерпевшим;
- Полное или частичное удовлетворение имущественных требований кредиторов по делу о неправомерных действиях при банкротстве или преднамеренном банкротстве, не является основанием для уменьшения размера причиненного ущерба, но может быть учтено судом в качестве обстоятельства, смягчающего наказание.

Преднамеренное банкротство (ст.196 УК РФ)

- Совершение действий (бездействия), **заведомо** влекущих неспособность юридического лица или гражданина, в том числе индивидуального предпринимателя, **в полном объеме** удовлетворить требования кредиторов по **денежным обязательствам** и (или) исполнить обязанность **по уплате** обязательных платежей
- Если эти действия (бездействие) причинили **крупный ущерб**

Объективная сторона

- Совершение сделок, не соответствующих сложившимся условиям рыночного и делового оборота, например:
- Сделки купли-продажи на заведомо невыгодных условиях;
- Сделки, направленные на возникновение дополнительных имущественных обязательств должника, не обеспеченные имуществом;
- Сделки, направленные на приобретение неликвидного или малоликвидного имущества и т.д.

Момент окончания

Неправомерные действия при банкротстве и преднамеренное банкротство считаются оконченными:

- С даты заключения договора об отчуждении имущества должника;
- С даты платежа при неправомерном удовлетворении имущественных требований отдельных кредиторов;
- С даты регистрации юридического лица, получившего в качестве вклада в уставный капитал имущество должника и т.д.

Разграничение преступлений, предусмотренных статьями 195 и 196 УК РФ

- Критерий – момент возникновения умысла на совершение действий (бездействия) по созданию неплатежеспособности – до или после возникновения признаков банкротства.

Фиктивное банкротство (ст.197)

- **Заведомо ложное публичное объявление** о несостоятельности юридического лица или гражданина, в том числе, индивидуального предпринимателя о своей несостоятельности
- Если это деяние причинило **крупный ущерб**

- Публичное объявление о несостоятельности предполагает обращение к неопределенному кругу лиц с помощью СМИ. Оно должно быть сделано в установленном законом порядке, который определен статьей 28 Федерального закона №127-ФЗ от 26.10.2002 «О несостоятельности (банкротстве)». Такое объявление может быть сделано путем подачи должником заявления в арбитражный суд.
- Главное – на самом деле организация или предприниматель являются **платежеспособными.**

- В большинстве случаев подобные правонарушения совершаются в целях неоплаты либо получения отсрочки оплаты кредиторской задолженности. Однако для целей квалификации по действующему законодательству цель совершения указанных действий значения не имеет.

Налоговые преступления.

Налоговые преступления в действующем Уголовном кодексе РФ

- Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица (ст.198);
- Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации (ст.199);
- Неисполнение обязанностей налогового агента (ст.199.1);
- Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов (ст.199.2)

**Постановление Пленума Верховного суда РФ № 64
от 28 декабря 2006 г. «О практике применения судами уголовного
законодательства об ответственности за налоговые преступления».**

Наиболее существенные вопросы, поднятые в
постановлении:

- Само по себе понятие налогового преступления;
- Способы совершения налоговых преступлений;
- Субъекты налоговых преступлений, их соучастники;
- Необходимость прямого умысла;
- Добровольная уплата ранее сокрытых налогов;
- Исчисление размера уклонения.

О конструкции состава налоговых преступлений

- Под уклонением от уплаты налогов и (или) сборов, ответственность за которое предусмотрена статьями 198 и 199 УК РФ, следует понимать умышленные деяния, направленные на их неуплату в крупном или особо крупном размере и **повлекшие полное или частичное непоступление соответствующих налогов и сборов в бюджетную систему Российской Федерации.**
- Исходя из того, что в соответствии с положениями налогового законодательства срок представления налоговой декларации и сроки уплаты налога (сбора) могут не совпадать, **моментом окончания преступления, предусмотренного статьей 198 или статьей 199 УК РФ, следует считать фактическую неуплату налогов (сборов) в срок, установленный налоговым законодательством.**

- Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов возможно только с прямым умыслом с целью полной или частичной их неуплаты. При этом судам следует иметь в виду, что при решении вопроса о наличии у лица умысла надлежит учитывать обстоятельства, указанные в статье 111 НК РФ, исключаящие вину в налоговом правонарушении.

Ст.111 Налогового кодекса РФ

- 1. **Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:**
- 1) **совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств** (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);
- 2) **совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния** (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);
- 3) **выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции** (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа).
- 4) **иные обстоятельства**, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения.
- 2. При наличии обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

- Способами уклонения от уплаты налогов и (или) сборов могут быть как **действия** в виде умышленного включения в налоговую декларацию или иные документы, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, заведомо ложных сведений, так и **бездействие**, выражающееся в умышленном непредставлении налоговой декларации или иных указанных документов.

Субъект преступления, предусмотренного ст.198 УК РФ

- 6. Субъектом преступления, предусмотренного статьей 198 УК РФ, является достигшее шестнадцатилетнего возраста **физическое лицо** (гражданин Российской Федерации, иностранный гражданин, лицо без гражданства), на которое в соответствии с законодательством о налогах и сборах возложена обязанность по исчислению и уплате в соответствующий бюджет налогов и (или) сборов, а также по представлению в налоговые органы налоговой декларации и иных документов, необходимых для осуществления налогового контроля, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, **т.е. налогоплательщик**. В частности, в силу статьи 11 НК РФ им может быть **индивидуальный предприниматель**, зарегистрированный в установленном порядке и осуществляющий предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, а также **частный нотариус, адвокат, учредивший адвокатский кабинет**.
- Субъектом преступления, ответственность за которое предусмотрена статьей 198 УК РФ, может быть и иное **физическое лицо, осуществляющее представительство** в совершении действий, регулируемых законодательством о налогах и сборах, поскольку в соответствии со статьями 26, 27 и 29 НК РФ налогоплательщик (плательщик сборов) вправе участвовать в таких отношениях через законного или уполномоченного представителя, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом Российской Федерации.
- В тех случаях, когда лицо, фактически осуществляющее свою предпринимательскую деятельность через подставное лицо (например, безработного, который формально был зарегистрирован в качестве индивидуального предпринимателя), уклонялось при этом от уплаты налогов (сборов), его действия следует квалифицировать по статье 198 УК РФ, **как исполнителя данного преступления, а действия иного лица, в силу части четвертой статьи 34 УК РФ, – как его пособника** при условии, если он сознавал, что участвует в уклонении от уплаты налогов (сборов), и его умыслом охватывалось совершение этого преступления.

Субъект преступления, предусмотренного ст.199 УК РФ

- 7. К субъектам преступления, предусмотренного статьей 199 УК РФ, могут быть отнесены **руководитель организации – налогоплательщика, главный бухгалтер (бухгалтер при отсутствии в штате должности главного бухгалтера)**, в обязанности которых входит подписание отчетной документации, представляемой в налоговые органы, обеспечение полной и своевременной уплаты налогов и сборов, а равно **иные лица, если они были специально уполномочены органом управления организации на совершение таких действий**. К числу субъектов данного преступления могут относиться также **лица, фактически выполнявшие обязанности руководителя или главного бухгалтера (бухгалтера)**. Содеянное надлежит квалифицировать по пункту «а» части второй статьи 199 УК РФ, если указанные лица заранее договорились о совместном совершении действий, направленных на уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации- налогоплательщика.
- **Иные служащие** организации-налогоплательщика (организации-плательщика сборов), оформляющие, например, первичные документы бухгалтерского учета, могут быть при наличии к тому оснований привлечены к уголовной ответственности по соответствующей части статьи 199 УК РФ **как пособники данного преступления** (часть пятая статьи 33 УК РФ), умышленно содействовавшие его совершению.
- Лицо, организовавшее совершение преступления, предусмотренного статьей 199 УК РФ, либо склонившее к его совершению руководителя, главного бухгалтера (бухгалтера) организации – налогоплательщика или иных сотрудников этой организации, а равно содействовавшее совершению преступления советами, указаниями и т.п., несет ответственность в зависимости от содеянного им как **организатор, подстрекатель либо пособник по соответствующей части статьи 33 УК РФ и соответствующей части статьи 199 УК РФ**.
-

Принципы исчисления крупного или особо крупного размера уклонения в статьях 198, 199, 199.1 УК РФ

- Исчисляется сумма неуплаченных налогов за период в течение трех финансовых лет подряд;
- Исчисляется доля неуплаченных налогов и (или) сборов от сумм, подлежащих уплате;
- Правило доли не применяется, если сумма неуплаченных налогов превышает установленную в законе величину.

Риски налоговой оптимизации

- Риски применения разнообразных схем минимизации налоговой нагрузки связываются с более или менее высокой вероятностью наступления ответственности.

УПК РФ (ст.144)

- 7. При поступлении из органа дознания сообщения о преступлениях, предусмотренных [статьями 198 - 199.1](#) Уголовного кодекса Российской Федерации, следователь при отсутствии оснований для отказа в возбуждении уголовного дела не позднее трех суток с момента поступления сообщения направляет в вышестоящий налоговый орган по отношению к налоговому органу, в котором состоит на налоговом учете налогоплательщик (налоговый агент, плательщик сбора), копию такого сообщения с приложением соответствующих документов и предварительного расчета предполагаемой суммы недоимки по налогам и (или) сборам.
- (часть 7 введена Федеральным [законом](#) от 22.10.2014 N 308-ФЗ)
- 8. По результатам рассмотрения материалов, направленных следователем в порядке, установленном [частью седьмой](#) настоящей статьи, налоговый орган не позднее 15 суток с момента получения таких материалов:
 - 1) направляет следователю заключение о нарушении законодательства о налогах и сборах и о правильности предварительного расчета суммы предполагаемой недоимки по налогам и (или) сборам в случае, когда обстоятельства, указанные в сообщении о преступлении, были предметом исследования при проведении ранее назначенной налоговой проверки, по результатам которой вынесено вступившее в силу решение налогового органа, а также информацию об обжаловании или о приостановлении исполнения такого решения;
 - 2) информирует следователя о том, что в отношении налогоплательщика (налогового агента, плательщика сбора) проводится налоговая проверка, по результатам которой решение еще не принято либо не вступило в законную силу;
 - 3) информирует следователя об отсутствии сведений о нарушении законодательства о налогах и сборах в случае, если указанные в сообщении о преступлении обстоятельства не были предметом исследования при проведении налоговой проверки.
- (часть 8 введена Федеральным [законом](#) от 22.10.2014 N 308-ФЗ)
- 9. После получения заключения налогового органа, но не позднее 30 суток со дня поступления сообщения о преступлении по результатам рассмотрения этого заключения следователем должно быть принято процессуальное решение. Уголовное дело о преступлениях, предусмотренных [статьями 198 - 199.1](#) Уголовного кодекса Российской Федерации, может быть возбуждено следователем до получения из налогового органа заключения или информации, предусмотренных [частью восьмой](#) настоящей статьи, при наличии повода и достаточных данных, указывающих на признаки преступления.
- (часть 9 введена Федеральным [законом](#) от 22.10.2014 N 308-ФЗ)

- Ответственность за уклонение от уплаты налогов возможна только в отношении зарегистрированных в установленном порядке предпринимателей или предприятий. Если же способом уклонения является так называемое **теневое производство**, то ответственность наступает за незаконное предпринимательство по **ст.171 УК РФ**.

Неисполнение обязанностей налогового агента (ст.199.1 УК РФ)

- Согласно статье 24 НК РФ налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с налоговым законодательством возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) налогов.
- Такие обязанности могут быть возложены только на те организации и на тех физических лиц, которые являются источниками выплаты доходов, подлежащих обложению налогами (например, на добавленную стоимость (статья 161 НК РФ), на доходы физических лиц (статья 226 НК РФ), на прибыль (статья 286 НК РФ)).

- Преступление, предусмотренное статьей 199¹ УК РФ, является оконченным **с момента перечисления** налоговым агентом в личных интересах в порядке и сроки, установленные налоговым законодательством (пункт 3 статьи 24 НК РФ), в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд) сумм налогов и (или) сборов в крупном или особо крупном размере, которые он должен был исчислить и удержать у налогоплательщика.
- При определении крупного (особо крупного) размера неисполнения налоговым агентом обязанностей, перечисленных в статье 199¹ УК РФ, суды должны руководствоваться правилами, содержащимися в примечании к статье 199 УК РФ...

- Личный интерес как мотив преступления, может выражаться в стремлении извлечь выгоду имущественного, а также неимущественного характера, обусловленную такими побуждениями, как карьеризм, протекционизм, семейственность, желание приукрасить действительное положение, получить взаимную услугу, заручиться поддержкой в решении какого-либо вопроса и т.п. В силу этого неисполнение налоговым агентом обязанностей по правильному и своевременному исчислению, удержанию и перечислению в бюджеты (внебюджетные фонды) соответствующих налогов, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, не связанное с личными интересами, состава преступления, предусмотренного статьей 199¹ УК РФ, не образует и в тех случаях, когда такие действия были совершены им в крупном или особо крупном размере.

Совокупность

- Если действия налогового агента, нарушающие налоговое законодательство по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд), совершены из корыстных побуждений и связаны с незаконным изъятием денежных средств и другого имущества в свою пользу или в пользу других лиц, содеянное следует при наличии к тому оснований **дополнительно квалифицировать как хищение чужого имущества.**

И еще совокупность...

- В том случае, когда лицо в личных интересах **не исполняет** обязанности налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и **одновременно уклоняется** от уплаты налогов с физического лица или организации в крупном или особо крупном размере, содеянное им при наличии к тому оснований надлежит квалифицировать **по совокупности преступлений, предусмотренных статьей 199¹ УК РФ и соответственно статьей 198 УК РФ или статьей 199 УК РФ**. Если названное лицо совершает также действия по сокрытию денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, содеянное им подлежит при наличии к тому оснований дополнительной квалификации **по статье 199² УК РФ**.

- Статистика свидетельствует о том, что в настоящее время более 40 % налоговых преступлений – это сокрытие активов, необходимых для погашения налоговой недоимки (ст.199.2 УК РФ).
- Данное преступление состоит в воспрепятствовании принудительному взысканию налогов.
- Таким образом, уголовная ответственность по статье 199.2 УК РФ может наступить после истечения срока, установленного в полученном требовании об уплате налога и (или) сбора (статья 69 НК РФ).

- Преступление, предусмотренное статьей 199.2 УК РФ, заключается в сокрытии денежных средств либо имущества, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки.
- **Недоимкой** является сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (пункт 2 статьи 11 НК РФ).

- Исходя из примечания к статье 170.2 УК РФ, под крупным размером следует понимать **стоимость сокрытого имущества** в сумме, которая необходима для погашения задолженности, превышающей 2 млн 250 тысяч рублей.
- Состав преступления, предусмотренный статьей 199.2 УК РФ, наличествует и в том случае, когда размер задолженности превышает стоимость имущества, сокрытого в крупном размере с целью воспрепятствовать дальнейшему принудительному взысканию недоимки.
- При этом следует иметь в виду, что взысканные или подлежащие взысканию пени и штрафы в сумму недоимок не включаются.

- Неправомерный возврат НДС квалифицируется как мошенничество по ст. 159 УК РФ.

Статья 76.1. Освобождение от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности

- 1. Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное [статьями 198 - 199.1](#) настоящего Кодекса, освобождается от уголовной ответственности, если ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, возмещен в полном объеме.

Из Постановления...

- 12. Исходя из взаимосвязанных положений части 1 статьи 76¹, пункта 2 примечаний к статье 198, пункта 2 примечаний к статье 199 УК РФ и части 2 статьи 28¹ УПК РФ под возмещением ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, предусмотренного статьями 198 - 199¹ УК РФ, **следует понимать уплату в полном объеме до назначения судом первой инстанции судебного заседания недоимки**, пеней и штрафов в размере, определяемом в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах с учетом представленного налоговым органом расчета размера пеней и штрафов.
- Полное возмещение ущерба, произведенное **после назначения судом первой инстанции судебного заседания, в соответствии с пунктом "к" части 1 статьи 61 УК РФ признается судом обстоятельством, смягчающим наказание**. На основании части 2 той же статьи в качестве такового может быть признано и **частичное возмещение причиненного преступлением ущерба**.
- Для целей применения части 1 статьи 76¹ УК РФ полное возмещение ущерба, причиненного бюджетной системе Российской Федерации, может быть подтверждено документами, удостоверяющими факт перечисления в бюджетную систему Российской Федерации начисленных сумм в счет задолженности налогоплательщика - организации или физического лица (например, платежным поручением или квитанцией с отметкой банка). При этом суд не лишен возможности проверить указанный факт.

- 2. Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное [статьей 170.2](#), [частью первой статьи 171](#), [частями первой](#) и [первой.1 статьи 171.1](#), [частью первой статьи 172](#), [статьями 176](#), [177](#), [частью первой статьи 178](#), [частями первой - третьей статьи 180](#), [частями первой](#) и [второй статьи 185](#), [статьей 185.1](#), [частью первой статьи 185.2](#), [частью первой статьи 185.3](#), [частью первой статьи 185.4](#), [частью первой статьи 185.6](#), [частью первой статьи 191](#), [статьей 192](#), [частями первой](#) и [первой.1 статьи 193](#), [частями первой](#) и [второй статьи 194](#), [статьями 195 - 197](#) и [199.2](#) настоящего Кодекса, освобождается от уголовной ответственности, если возместило ущерб, причиненный гражданину, организации или государству в результате совершения преступления, и перечислило в федеральный бюджет денежное возмещение в размере **двукратной суммы причиненного ущерба, либо перечислило в федеральный бюджет доход, полученный в результате совершения преступления, и денежное возмещение в размере двукратной суммы дохода, полученного в результате совершения преступления, либо перечислило в федеральный бюджет денежную сумму, эквивалентную размеру убытков, которых удалось избежать в результате совершения преступления, и денежное возмещение в размере двукратной суммы убытков, которых удалось избежать в результате совершения преступления, либо перечислило в федеральный бюджет денежную сумму, эквивалентную размеру совершенного деяния, предусмотренного соответствующей статьей Особенной [части](#) настоящего Кодекса, и денежное возмещение в двукратном размере этой суммы.**
- (часть 2 в ред. Федерального [закона](#) от 03.07.2016 N 325-ФЗ)

- 3. Лицо освобождается от уголовной ответственности при выявлении факта совершения им до 1 января 2015 года деяний, содержащих признаки составов преступлений, предусмотренных [статьей 193](#), [частями первой](#) и [второй статьи 194](#), [статьями 198](#), [199](#), [199.1](#), [199.2](#) настоящего Кодекса, при условии, если это лицо является декларантом или лицом, информация о котором содержится в специальной декларации, поданной в соответствии с Федеральным [законом](#) "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации", и если такие деяния связаны с приобретением (формированием источников приобретения), использованием либо распоряжением имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, информация о которых содержится в специальной декларации, и (или) с открытием и (или) зачислением денежных средств на счета (вклады), информация о которых содержится в специальной декларации. В этом случае не применяются положения [частей первой](#) и [второй](#) настоящей статьи в части возмещения ущерба, перечисления в федеральный бюджет денежного возмещения и полученного дохода.
- (часть 3 введена Федеральным [законом](#) от 08.06.2015 N 140-ФЗ)

- 13. Возмещение ущерба и (или) денежное возмещение, предусмотренные статьей 76¹ УК РФ, могут быть произведены **не только лицом, совершившим преступление, но и по его просьбе (с его согласия) другими лицами. В случае совершения преступлений, предусмотренных статьями 199 и 199¹ УК РФ, возмещение ущерба допускается и организацией, уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с которой вменяется лицу (пункт 2 примечаний к статье 199 УК РФ).**
- **Обещания, а также различного рода обязательства** лица, совершившего преступление, возместить ущерб и перечислить денежное возмещение в федеральный бюджет в будущем, **не являются обстоятельствами, дающими основание для освобождения этого лица от уголовной ответственности.**