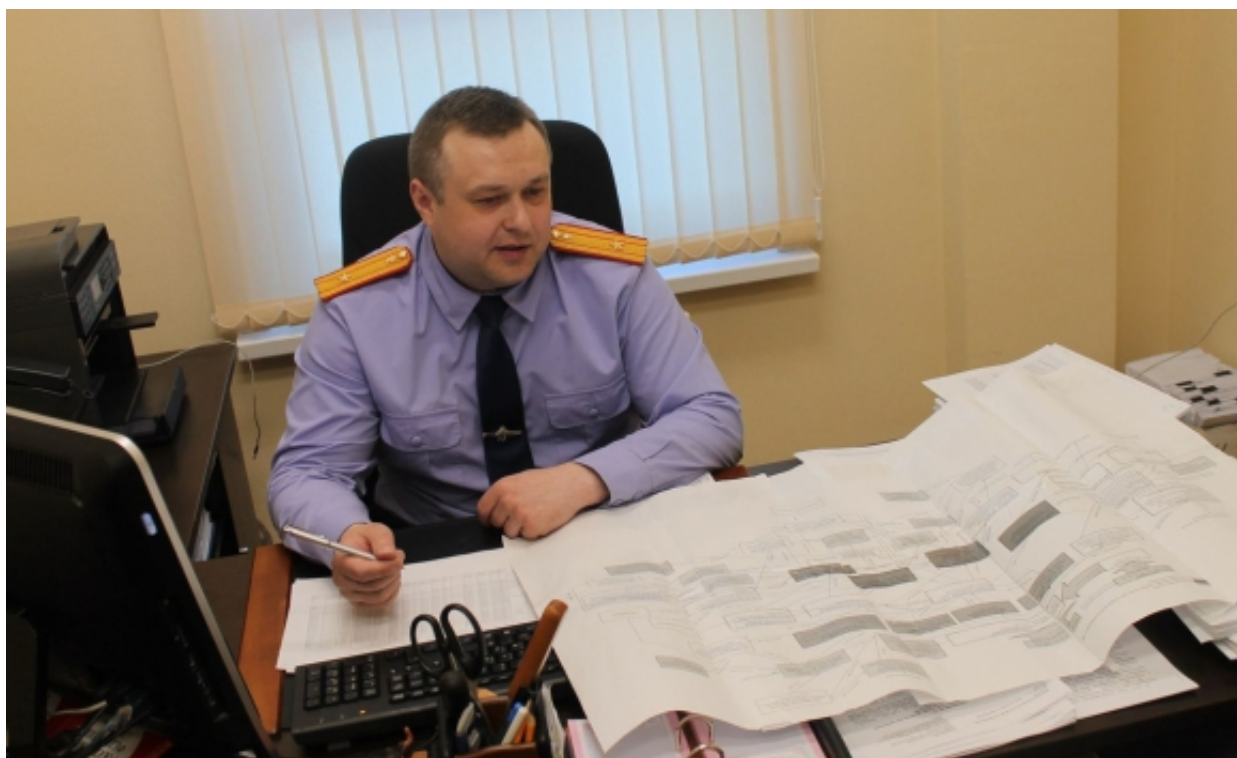




Следователь Третьего отдела по расследованию особо важных дел рассказал portalу Свойкировский.рф о расследовании уголовных дел по факту уклонения от уплаты налогов



Какие налоговые преступления подпадают под уголовную ответственность?

- Уголовная ответственность за налоговые преступления наступает исходя из размера неуплаченного налога. Сейчас эти суммы увеличены. Так, по статье «Уклонение от уплаты налогов юридическими лицами» уголовная ответственность наступала при задолженности в 2 млн рублей, сейчас - 5 млн. А по статье «Уклонение от уплаты налогов физическими лицами» ответственность наступала при задолженности в 600 тысяч рублей, сейчас - 900 тысяч.

Уголовных дел налоговой направленности становится больше?



- В последние годы число возбуждённых дел по налоговым преступлениям сокращается. В 2017 году в Кировской области их было всего 26.

Причин этому несколько. Во-первых, из-за увеличения минимальных сумм ущерба бюджету, с которых наступает уголовная ответственность. Во-вторых, постоянно снижается общее число выявленных налоговых преступлений. Это связано с сокращением количества выездных проверок налоговыми органами. В 2016 году в Кировской области проверок стало на 20% меньше, а в 2017 - на 30%, по отношению к 2016 году. На выявлении налоговых преступлений сказалось и то, что в 2016 - 2017 годах продолжилось сокращение сотрудников полиции, занимающихся экономическими преступлениями.

26 дел - цифра вроде бы небольшая.

- Небольшая. Но все дела объёмные, сложные и, главное, нам удаётся возместить значительный ущерб в бюджет страны. Так, в 2017 году удалось вернуть в казну более 100 млн рублей из 161 миллиона причинённого ущерба. Это 62%. Например, в 2016 году было возмещено 58% ущерба. Для сравнения, все остальные следственные подразделения по уголовным делам всех категорий возместили ущерб в сумме 13 млн рублей, что в 10 раз меньше результатов работы отдела по расследованию налоговых преступлений.

асколько тесно вы общаетесь с налоговыми органами?

- Мы работаем в общей связке. Они сообщают нам о преступлениях, мы заводим дела и перепроверяем данные, выявленные налоговыми органами. Но если налоговая служба может проводить проверки по несколько лет, то на расследование уголовного дела в области налогов даётся такой же срок, как и для других уголовных дел. Правда, и у нас длительный период производства налоговых экспертиз, так как мы исследуем документы, изымаем бухгалтерские бумаги, «1С», подтверждаем сумму, которую доначислил налоговый орган. И если есть расхождения, трактуем в пользу бизнеса. Так что часто бывает, что суммы, выставляемые к уплате налогоплательщиками, мы снижаем.

И часто вы не соглашаетесь с выводами налоговых органов?

- Бывают расхождения по суммам недоимки. Кроме того, периодически мы отказываем в возбуждении дел на основании истечения сроков давности. Бывает так, что налоговая проводит проверку год и больше и затем передаёт материалы нам. А срок давности по



Официальный сайт

Следственное управление
Следственного комитета Российской Федерации
по Кировской области

налоговым преступлениям небольшой тяжести составляет всего два года. Вот сейчас налоговая проверяет предприятия за 2015 год, у них срок уплаты налогов в 2016 году, то есть в 2018 году и по НДС, и по налогу на прибыль уже истёк срок уплаты. И если налоговая передаёт нам такие сведения, то мы выносим постановления об отказе в возбуждении уголовного дела.

Получается, бизнесу выгодно затягивать налоговые проверки?

- Да, зачастую именно ради этого ведётся противодействие налоговой со стороны бухгалтерий предприятий. Налоговая заинтересована провести проверку в сжатый срок, а бухгалтерии стараются время оттянуть, долго не предоставляют документы. Тогда налоговая вынуждена делать встречные проверки, искать налогоплательщиков по всей стране, и так может тянуться годами.

И вот по такому просроченному преступлению вообще не будет никакого наказания?

- Даже если уголовное дело из-за просроченных сроков не возбудили, это не значит, что наказание не последует: налоговая служба всё равно выставит требование на уплату налогов. Но зачастую эти требования так и остаются неисполненными: фирма банкротится, и с неё ничего не взять. А вот в рамках уголовного дела обычно вовремя удаётся наложить арест на имущество, будь то предприятия или личное, а впоследствии реализовав его, возместить ущерб бюджету. Но до этого доходит не часто. Обычно предприниматель, не желая иметь судимость, в досудебном порядке гасит задолженность по налогам, пеням и штрафам, и тогда уголовное дело прекращается. Например, в 2017 году в досудебном порядке «КЧУС» выплатило задолженность по налогам, и уголовное дело было прекращено. Фирма «Алмис» в 2016 году также в досудебном порядке заплатила 60 млн.

А есть те, кто идёт до конца - в суд?

- До суда доходит меньше половины дел. Например, в прошлом году было интересное дело на фирму ООО «Авторемстрой». Они вину не признавали, пришлось направлять дело в суд. Они заявили, что купили металлическую цепь весом в 17 тонн и длиной в 51 метр. Предоставили документы в налоговую для получения налогового вычета в 30 млн рублей. Это огромная сумма. У налоговой, а потом и у нас, возник вопрос, а была ли вообще такая цепь?

Мы обратились на предприятие, чтобы они показали нам цепь - подтвердили факт покупки.



Но нам заявили, что цепи нет, мол, продали. И в подтверждение предоставили транспортные накладные, в которых было прописано, что техника перевезла цепь туда-то. Но как проверишь эти данные? Тогда у нас возникла идея запросить данные системы взимания платы «Платон». И оказалось, что заявленная в накладной машина вообще была в другой части страны и по данному маршруту не ездила.

Также в рамках дела мы запросили данные у заводов-изготовителей и в научных институтах о том, для чего используются металлы, из которых, по информации налогоплательщика, была изготовлена цепь. Оказалось, что это редкий и дорогой сплав, который применяется на гидростанциях, а также в изготовлении двигателей для космических кораблей. И в стране физически нет такого объёма металла, который «Авторемстрой» заявило на изготовление цепи. Так что нам удалось доказать, что цепи такой не было и поэтому ни на какой налоговый вычет они рассчитывать не могут. Теперь мы и в дальнейшем будем использовать данные системы «Платон» в делах, где нужно проверить факты поставок и перемещение техники.

Вот вы говорите, что налоговая годами проверяет предприятия. Это ведь всё негативно сказывается на бизнесе. Предприниматели после такого уводят свои фирмы в другие регионы.

- Действительно, это распространённая практика. Но налоговая действует в рамках своих полномочий. Если налоговики в чём-то перегибают, мы это выявим. Так, недавно мы проверяли данные, поступившие из налоговой в отношении одного из налогоплательщиков. У них в 2007 году произошло разделение холдинговой компании на несколько компаний, на которые было выведено имущество. Десять лет они работали спокойно, платя налоги. А вот в 2017 году налоговая проверила и пришла к выводу, что есть признаки дробления бизнеса, так как во вновь образованных компаниях нет персонала, только имущество, а управляется всё одними и теми же людьми, подписи которых присутствуют во всех документах. В итоге общая сумма налоговых претензий составила больше 100 млн рублей. Но когда материалы передали нам, мы всё проверили и приняли обоснованное процессуальное решение.

А есть отрасли, в которых чаще уклоняются от уплаты налогов?

- От отрасли это не зависит. В любых отраслях есть люди, которые работают честно, а есть, люди, которые ищут обходную схему. Так что всё зависит от человека.

Но предприниматели говорят, что если честно платить все налоги и страховые



Официальный сайт

Следственное управление
Следственного комитета Российской Федерации
по Кировской области

взносы, ничего не останется на развитие предприятия, на жизнь.

- Суммы выплат действительно порой огромные, особенно на крупных производствах. Но таково наше законодательство. Я уверен, что честно работать можно, если не иметь больших appetitov. Всё упирается в appetitov конкретных людей. Ведь когда заплатишь налоги, останется не столько денег, сколько хотелось бы. И начинают хитрить, что чревато уголовными делами. Так что совет один - честно платить налоги и страховые взносы.

<https://kirov-portal.ru/news/podrobnosti/ne-vsyo-tak-odnoznachno-pochemu-sledkom-prekrashchaet-dela-na-biznesmenov-kotoryh-obvinyali-v-neuplate-nalogov-28362/>

03 Мая 2018

Адрес страницы: <https://kirov.sledcom.ru/news/item/1221638>