

**Шамин А.В.**

Руководитель отдела юридических услуг ООО «Подати-Консалтинг»

## Новые аспекты ответственности руководителей, учредителей и бухгалтеров в 2012 году

Прежде чем говорить об ответственности, стоит обозначить основные и наиболее распространенные в настоящее время нарушения законодательства в экономической сфере и схемы ухода от налогов, и соответствующие им методы борьбы с недобросовестными предпринимателями. С точки зрения контролирующих органов формула экономического преступления проста: «хищение, уход от налогов, обналичка».

Любой бизнесмен в нашей стране в той или иной мере нарушает налоговое законодательство. Все это, в каждом конкретном случае может называться по-разному: оптимизация налогооблагаемой базы, снижение издержек, повышение рентабельности, - но, по сути, предполагает сокрытие части дохода от налогов.

По каким схемам действуют предприниматели? Если раньше, примерно до 2000 года, схем использовалось множество, то теперь в 99% случаев мы имеем дело с **фиктивными фирмами и фиктивными сделками**.

С фиктивными фирмами заключаются липовые договоры на несуществующие объемы работ и услуг, и таким образом, деньги выводятся из-под налогообложения. Через цепочку фиктивных фирм далее происходит обналичивание средств или же эти «однодневки» используются для схем с возмещением НДС из бюджета.

По схемам, активно применяемым в настоящее время, законодатели приняли новые нормы — это уголовная ответственность за организацию фирм-«однодневок», ст. 173.1 и 173.2 УК РФ. Составы преступлений по новым статьям можно условно разделить на две части:

- Образование (создание, реорганизация) юридического лица через подставных лиц. Под подставными понимаются лица, являющиеся учредителями (участниками) юрлица или органами управления фирмы, за счет введения в заблуждение которых была образована (создана, реорганизована) эта организация (ст. 173.1 УК РФ)
- Предоставление (приобретение) документа, удостоверя-

ющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для образования (создания, реорганизации) фирмы в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями, либо сделками с денежными средствами или иным имуществом (ст. 173.2 УК РФ)

Чем же знаменателен 2012 год? Это начало нового этапа борьбы с незаконным налоговым обогащением. Знаковыми нововведениями можно считать два:

- 1) введение уголовной ответственности за регистрацию фирмы-«однодневки»;
- 2) ужесточение порядка ведения кассовых операций.

Так, согласно Положению ЦБ РФ от 12.10.2011 N 373-П «О порядке ведения кассовых операций» с 01.01.2012 порядок ведения кассовых операций распространяется и на физических лиц, ведущих предпринимательскую деятельность.

Тенденция усиления контроля правоохранительных органов будет поддержана и получит дальнейшее развитие в связи с тем, что Международная группа по борьбе с отмыванием FATF рекомендовала считать уклонение от уплаты налогов преступлением, предшествующим отмыванию преступных доходов, и соответствующим образом наказывать налоговых уклонистов. Россия обязана исполнять рекомендации FATF, и теперь банкам придется следить еще и за налоговой дисциплиной своих клиентов, а наиболее злостным ее нарушителям будет отказано в расчетно-кассовом обслуживании.

### Хотелось бы отметить и другие важные новации 2012 года:

**Декриминализация налоговой сферы.** С 2012 года уголовное законодательство установило **более мягкую ответственность** за налоговые преступления. Общая тенденция **увеличения доли штрафов как вида наказания** за экономические преступления. Принудительные работы - новый вид наказаний, введенный в рамках гуманизации уголовного законодательства с 2013 года в качестве альтернативы тюремному заключению.

**Освобождение от уголовной ответственности.** Следующей новацией уголовного законодательства является принятие ст. 76.1 «Освобождение от уголовной ответственности по делам о преступлениях в сфере экономической деятельности» УК РФ, в соответствии с которой по ряду преступлений можно избежать наказания путем деятельного раскаяния, **т.е. возместив в полном объеме ущерб, уплатив налоги или перечислив в бюджет денежное возмещение в размере пятикратной суммы причиненного ущерба либо пятикратной суммы дохода** (ст. 198 - 199.1).

**Основания для возбуждения уголовного дела.** Уточнены основания для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям, а именно: поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 198 - 199.2 УК РФ, служат только те материалы, которые направлены налоговыми органами для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Несмотря на то, что уголовное законодательство в отношении налоговых преступлений в целом смягчилось, следует быть в курсе действующей судебной практики. Регулярные встречи с практикующим юристом по налоговым и экономическим вопросам помогут минимизировать налоговые риски собственной компании и даже сэкономить деньги, так как предварительные консультации стоят в сотни раз дешевле, чем ведение судебного процесса.

**Юридические услуги**

**подати**  
консалтинг

Ярославль,  
пр-т Ленина, 6 «б»,  
тел. (4852) 720-333  
www.podati.ru