

ФНС России и Следственный комитет разъяснили как доказывать **умысел** налоговых правонарушений

Июль 2017

Основная идея

В июле 2017 года ФНС России и Следственным комитетом утверждены [Методические рекомендации «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога \(сбора\)»](#) [[Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@](#)], основная мысль которых, заключается в следующем:

Действия налогового органа в рамках налогового контроля и следственного органа в ходе расследования преступлений являются разными формами доказывания одних и тех же обстоятельств, свидетельствующих об умышленных действиях налогоплательщика и его должностных лиц.

Обстоятельства, прямо указывающие на наличие умысла

Лица осознавали противоправный характер своих действий (бездействия), желали либо сознательно допускали наступление вредных последствий таких действий (бездействия) если установлены:

- ❖ согласованность действий группы лиц (в том числе и юридических)
- ❖ факты подконтрольности фирм-однодневок, имитация взаимоотношений
- ❖ сложный и запутанный характер действий в рамках налоговой схемы
- ❖ наличие "черной бухгалтерии", печатей и документации фирм-однодневок в офисе налогоплательщика
- ❖ приговоры суда в отношении должностных лиц за мошенничество или налоговые преступления
- ❖ имитация должной осмотрительности
- ❖ попытки уничтожить доказательства правонарушения/преступления

Определены часто используемые схемы уклонения от уплаты налогов

- i. Фиктивные (мнимые, притворные) сделки
- ii. Дробление бизнеса
- iii. Необоснованное применение налоговых льгот
- iv. «Обналичивание» денежных средств ^[1]

[1] "Методические рекомендации о повышении внимания кредитных организаций к операциям клиентов - юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, получающих наличные денежные средства с использованием корпоративных карт«(утв. Банком России 21.07.2017 N 19-МР)

Заключение


С принятием Методических рекомендаций ожидается увеличение применения к налогоплательщикам штрафа в размере **40% вместо 20%** (п.п. 1 и 3 ст. 122 НК РФ соответственно). **Привлечение сотрудников МВД России и Следственного комитета** к налоговым проверкам станет обычной практикой.

Рекомендуется осуществление **«допроверочного» анализа** с целью установления **карты рисков** и возможного их **самостоятельного устранения**.

Мы будем отслеживать и информировать Вас о дальнейших этапах развития практики по вопросу доказывания умысла в действиях налогоплательщика и его должностных лиц.

В случае возникновения дополнительных вопросов, будем **рады предоставить разъяснения**.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, носит справочный характер и является актуальной на день её размещения. Настоящая публикация не может служить основанием для вынесения профессионального суждения.



адвокатское
бюро

**ЮС
АУРЕУМ**

107113, Россия, Москва,
1-я Рыбинская ул., д. 3, этаж 5
Телефон: +7 495 221 16 61

@ JusAureum 2015