

Вводится уголовная ответственность за «бумажный» НДС

Вниманию руководителей юридических подразделений, комплаенс-департаментов и служб безопасности компаний

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что 23 ноября 2024 г. Президент России подписал Закон о введении уголовной ответственности за организацию деятельности по представлению в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций¹.

С чего все началось?

В правоприменительной практике организованные группы, выставляющие заведомо бестоварные документы в целях создания формальных условий применения вычетов НДС иными лицами, получили обозначение «площадок», а НДС, заявленный этими лицами к вычету заведомо без оснований, именуется «бумажным».

Новая статья Уголовного кодекса

Для пресечения такой деятельности в Уголовный кодекс введена новая статья 173.3. Она вводит уголовную ответственность за организацию деятельности по:

- представлению в налоговые органы и (или)
- сбыту

заведомо подложных:

- счетов-фактур и (или)
- налоговых деклараций

от имени юридических лиц, образованных:

- через подставных лиц, либо
- с использованием персональных данных, полученных незаконным путем.

Риски привлечения к ответственности

По замыслу разработчиков новой статьи к уголовной ответственности должны привлекаться профессиональные продавцы «бумажного» НДС.

¹ [Федеральный закон](#) от 23.11.2024 № 406-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и статьи 28-1 и 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации»

Для этого текст статьи, в частности, предусматривает:

- словосочетание «организация деятельности» по представлению счетов-фактур в налоговые органы, а не простое представление счетов-фактур,
- что счета-фактуры и налоговые декларации признаются подложными, если они содержат ложные сведения об отгрузке товаров², а не об их закупке,
- что «криминальными» являются счета-фактуры, передаваемые покупателю, и налоговые декларации, представляемые в налоговый орган от имени юридических лиц, образованных через подставных лиц, а не счета-фактуры и декларации, представляемые в налоговый орган от имени налогоплательщика-покупателя.

Тем не менее текст новой статьи недостаточно разграничивает ответственность продавцов «бумажного» НДС и налогоплательщиков:

- отсутствуют ясные критерии отграничения представления налогоплательщиком счетов-фактур в налоговый орган от «организации деятельности» по представлению счетов-фактур,
- про любые счета-фактуры и декларации можно сказать, что они содержат сведения об отгрузке, так как хозяйственная операция двух сторон может описываться через её квалификацию для любой из них;
- про счета-фактуры поставщиков, представляемые в налоговый орган налогоплательщиком-покупателем, можно сказать, что это счета-фактуры, ранее переданные ему от имени поставщиков.

Кроме риска преследования по новой статье вместо преследования за уклонение от уплаты налогов возможны риски искусственного формирования совокупности преступлений, включающей и новый состав, и уклонение от уплаты налогов, а также применения уголовно-правового института соучастия в преступлении.

Сравнение с действующей ответственностью

Новая статья более жесткая, нежели статья об ответственности за уклонение от уплаты налогов (ст. 199 УК РФ):

Статья 199	Статья 173.3
срок давности по 1-ой части: 2 года	срок давности по 1-ой части: 6 лет
срок давности по 2-ой части: 6 лет	срок давности по 2-ой части: 10 лет
запрещено возбуждение дела в случае уплаты налога, пени, штрафа	ограничения возбуждения уголовного дела отсутствуют

² А также о выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав.

возбужденное дело прекращается в случае уплаты налога, пени и штрафа	возбужденное дело прекращается в случае уплаты трехкратной суммы дохода
крупный размер – 18 750 000 руб.	крупный размер – 3 500 000 руб.
особо крупный размер – 56 250 000 руб.	особо крупный размер – 13 500 000 руб.

О чем подумать, что сделать

Введение специальной уголовной ответственности за «бумажный» НДС подтверждает, что государство настроено на борьбу с такого рода незаконной деятельностью. Однако не исключены риски применения новой статьи не только к «бумажному» НДС, но и к реальным операциям, если контрагент оказался «технической компанией», и даже к операциям, которые оформлены с фактическими или методологическими ошибками.

Компаниям стоит еще внимательнее отбирать контрагентов и оценить действующую в компании систему работы с ними, а также тестировать достоверность сведений о документальном оформлении операций.

Помощь консультанта

Юристы «Пепеляев Групп» обладают обширным опытом как консультирования клиентов по налоговым рискам, так и в уголовно-правовой защите сотрудников компаний, начиная с «предвестников» уголовного преследования (вызовы для дачи объяснений, запросы о предоставлении документов и информации и т.д.).

Юристы «Пепеляев Групп» готовы помочь оценить и переоценить налоговые риски и риски уголовного преследования в связи с принятием нового Закона, а также спланировать мероприятия по снижению указанных рисков.

Контактная информация



Леонид Кравчинский
Партнер

T: +7 (495) 767 00 07
l.kravchinsky@pgplaw.ru



Максим Кошкин
Руководитель практики
уголовно-правовой защиты
бизнеса

T: +7 (495) 767 00 07
m.koshkin@pgplaw.ru