

Актуальные для бизнеса изменения в Уголовный кодекс РФ, касающиеся ответственности за нарушения налогового и валютного законодательства, а также дополнительные гарантии для бизнеса в уголовной сфере

Обращаем Ваше внимание на последние изменения в Уголовном кодексе РФ, касающиеся уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений и за нарушение требований валютного законодательства. 01 апреля 2020 года Президентом РФ Путиным В.В. подписан принятый Федеральным Собранием РФ Федеральный закон № 73-ФЗ о смягчении уголовной ответственности по этим составам. Он вступит в силу с 12 апреля 2020 года.

Уголовная ответственность за нарушение некоторых требований валютного законодательства Российской Федерации

Уголовный кодекс РФ содержит статью 193 УК РФ «Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации».

Уголовной ответственности подлежат только те нарушения валютного законодательства, которые прямо перечислены в этой статье. С вступлением в силу изменений, уголовная ответственность за такие действия становится возможной только при наличии административной преюдиции, то есть если ранее это же лицо подвергалось административному наказанию за деяния, предусмотренные частью 5.2 статьи 15.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях.

Несмотря на то, что ответственность за совершение такого преступления группой лиц по предварительному сговору усилена с 4-х лет лишения свободы до 5-ти лет лишения свободы, данный состав преступления остался в категории преступлений средней тяжести, по которым при определённых условиях возможно (но не обязательно!) прекращение уголовного дела по нереабилитирующим основаниям, без получения судимости, в том числе с назначением судебного штрафа.

Значительно увеличены пороговые суммы, которые влекут за собой возможность привлечения к уголовной ответственности (см. в таблице ниже). Размер представляет собой сумму операций, переведённых в течение одного года.

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов предусмотрена следующими нормами Уголовного кодекса РФ:

- Статья 198. «Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов»;
- Статья 199. «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов»;
- Статья 199.1. «Неисполнение обязанностей налогового агента»;
- Статья 199.3. «Уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд»;
- Статья 199.4. «Уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд».

Кроме того, ранее установлена уголовная ответственность по статье 199.2. УК РФ «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов». В данную статью изменения не вносились.

Названным Федеральным законом увеличены пороговые суммы, которые влекут за собой возможность привлечения к уголовной ответственности по этим составам преступлений (см. в таблице ниже), а также исключается ранее предусмотренное их исчисление в относительных величинах в процентах к общей сумме подлежащих к уплате налогов. Размер представляет собой сумму неуплаченных налогов за период трех финансовых лет подряд.

**Что будет с лицами, совершившими указанные выше деяния,
но в суммах, меньших вновь установленных,
либо без требующейся по статье 193 УК РФ административной преюдиции?**

Часть 1 статьи 9 УК РФ устанавливает, что «Преступность и наказуемость деяния определяются уголовным законом, действовавшим во время совершения этого деяния».

Часть 1 статьи 10 УК РФ определяет, что «Уголовный закон, устраняющий преступность деяния, смягчающий наказание или иным образом улучшающий положение лица, совершившего преступление, имеет обратную силу, то есть распространяется на лиц, совершивших соответствующие деяния до вступления такого закона в силу, в том числе на лиц, отбывающих наказание или отбывших наказание, но имеющих судимость».

Учитывая, что новым уголовным законом не устраняется преступность перечисленных выше деяний, а только смягчаются условия наступления уголовной ответственности, действия правоохранительных органов и судов в данной ситуации регламентируются вопросом 9 и ответом на него в «Ответях на вопросы, поступившие из судов, по применению федеральных законов от 7 марта 2011 года № 26-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации» и от 7 декабря 2011 года № 420-ФЗ «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 27.06.2012). В соответствии с данным разъяснением, уголовные дела по данным составам, по которым не имеется вступивших в силу до 12 апреля 2020 года приговоров и по которым обвинение не отвечает новым требованиям, должны быть прекращены в связи со смягчением уголовного закона (если дело не дошло до суда) и с освобождением от наказания (если дело находится в суде). Прекращение допускается на любой стадии уголовного процесса. То есть, по нереабилитирующим основаниям.

Уголовные дела, по которым имеются вступившие в законную силу приговоры, но обвинение не отвечает новым требованиям, на этапе исполнения приговора и после его исполнения, вплоть до момента погашения судимости, также должны быть пересмотрены судами с принятием решения об освобождении от наказания либо о снятии судимости. Об этом говорится в пункте 2 части 1 статьи 399 УПК РФ, в ответе на вопрос 14 указанных выше «Ответов» и в пункте 29 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 20 декабря 2011 г. № 21 «О практике применения судами законодательства об исполнении приговора».

**Исключение ответственности
предпринимателей и сотрудников коммерческой организации
по статье 210 УК РФ «Организация преступного сообщества (преступной
организации) или участие в нем (ней)»**

Данная статья не является самостоятельной. Она идёт только в «дополнение» к какому-либо основному составу преступления (например, к статье 159 УК РФ

«Мошенничество», 160 УК РФ «Присвоение и растрата» и т.д.). Однако данная статья усиливает уголовную ответственность формально в два раза, а по сути, по сопутствующим последствиям, гораздо сильнее.

Новым законом в примечание к указанной статье добавлено следующее требование:

«1. Учредители, участники, руководители, члены органов управления и работники организации, зарегистрированной в качестве юридического лица, и (или) руководители, работники ее структурного подразделения не подлежат уголовной ответственности по настоящей статье только в силу организационно-штатной структуры организации и (или) ее структурного подразделения и совершения какого-либо преступления в связи с осуществлением ими полномочий по управлению организацией либо в связи с осуществлением организацией предпринимательской или иной экономической деятельности, за исключением случая, когда эти организация и (или) ее структурное подразделение были заведомо созданы для совершения одного или нескольких тяжких или особо тяжких преступлений».

Таким образом, существенно ограничена «самодеятельность» правоохранительных органов и судов, нередко использовавших данную статью Уголовного кодекса РФ в качестве дополнительного давления на бизнесменов и сотрудников коммерческих предприятий.

Мы готовы дать более подробные пояснения по всем вопросам уголовно-правового характера.

Контактный телефон:

+7 905 455 17 57 – Соболев Дмитрий Николаевич, адвокат, партнёр, руководитель уголовной практики.

Материал подготовили

Дмитрий Соболев, Партнер GRATA International в Ростове-на-Дону

Маргарита Доля, сотрудник Уголовной практики

GRATA International Ростов-на-Дону

Приложение:

Таблица изменения пороговых сумм привлечения к уголовной ответственности

№	Статья УК РФ	Размер суммы в предыдущей редакции	Размер суммы с 12 апреля 2020 года
1.	Статья 193. Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте РФ.	Крупный размер – более 9 млн. руб.	Крупный размер – более 100 млн. руб.
		Особо крупный размер – более 45 млн. руб.	Особо крупный размер – более 150 млн. руб.

2.	<p>Статья 198. Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов</p>	<p>Крупный размер – более 900 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности, либо более 2 млн. 700 тыс. руб.</p>	<p>Крупный размер – более 2 млн. 700 тыс. руб.</p>
		<p>Особо крупный размер – более 4,5 млн. рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности, либо более 13,5 млн. руб.</p>	<p>Особо крупный размер – от 13,5 млн. руб.</p>
3.	<p>Статья 199. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов</p>	<p>Крупный размер – более 5 млн. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 25 процентов подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности, либо более 15 млн. руб.</p>	<p>Крупный размер – более 15 млн. руб.</p>
		<p>Особо крупный размер – более 15 млн. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов, сборов, страховых взносов превышает 50 процентов подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов в совокупности, либо более 45 млн. руб.</p>	<p>Особо крупный размер – более 45 млн. руб.</p>
4.	<p>Статья 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента</p>	<p>Крупный размер – более 5 млн. руб., при условии, что доля неисчисленных, неудержанных или перечисленных налогов и (или) сборов превышает 25 процентов подлежащих исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов и (или) сборов, либо более 15 млн. руб.</p>	<p>Крупный размер – более 15 млн. руб.</p>
		<p>Особо крупный размер – более 15 млн. руб., при условии, что доля неисчисленных, неудержанных или перечисленных налогов и (или) сборов превышает 50 процентов подлежащих исчислению, удержанию или перечислению сумм налогов и (или) сборов, либо более 45 млн. руб.</p>	<p>Особо крупный размер – более 45 млн. руб.</p>

5.	<p>Статья 199.3. Уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд</p>	<p>Крупный размер – более 600 тыс.руб., при условии, что доля неуплаченных страховых взносов в государственный внебюджетный фонд превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм страховых взносов в государственный внебюджетный фонд, либо более 1 млн. 800 тыс. руб.</p>	<p>Крупный размер – более 1 млн. 800 тыс. руб.</p>
		<p>Особо крупный размер – более 3млн. руб., при условии, что доля неуплаченных страховых взносов в государственный внебюджетный фонд превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм страховых взносов в государственный внебюджетный фонд, либо более 9 млн. руб.</p>	<p>Особо крупный размер – более 9 млн. руб.</p>
6.	<p>Статья 199.4. Уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд</p>	<p>Крупный размер – более 2 млн. руб., при условии, что доля неуплаченных страховых взносов в государственный внебюджетный фонд превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо более 6 млн. руб.</p>	<p>Крупный размер – более 6 млн. руб.</p>
		<p>Особо крупный размер – более 10 млн. руб., при условии, что доля неуплаченных страховых взносов в государственный внебюджетный фонд превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо более 30 млн. руб.</p>	<p>Особо крупный размер – более 30 млн. руб.</p>