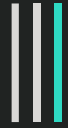
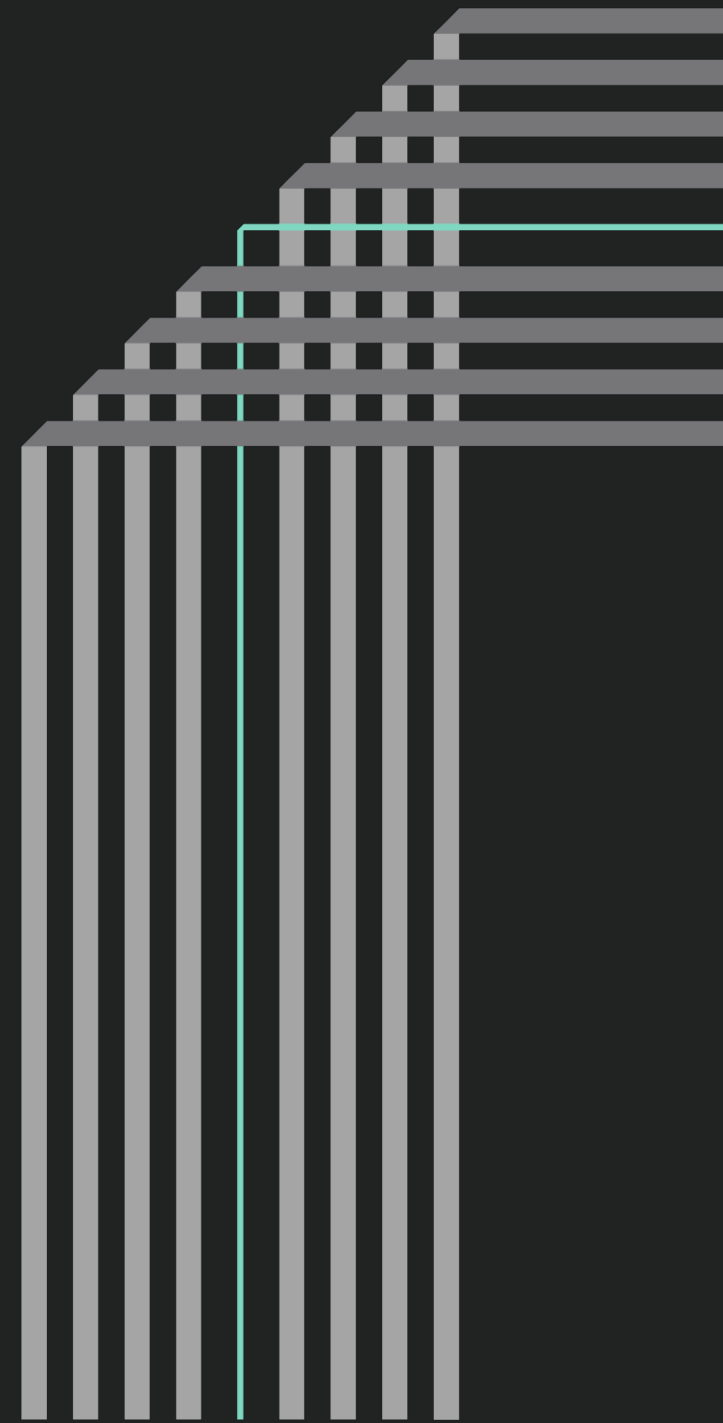


BGP
LITIGATION



комплексная
правовая
поддержка

Налоговые составы и неприятные сюрпризы УК РФ в 2025





01

Заключение под
стражу за
уклонение от
уплаты налогов

02

Статистика
наказаний за
уклонение от
уплаты налогов

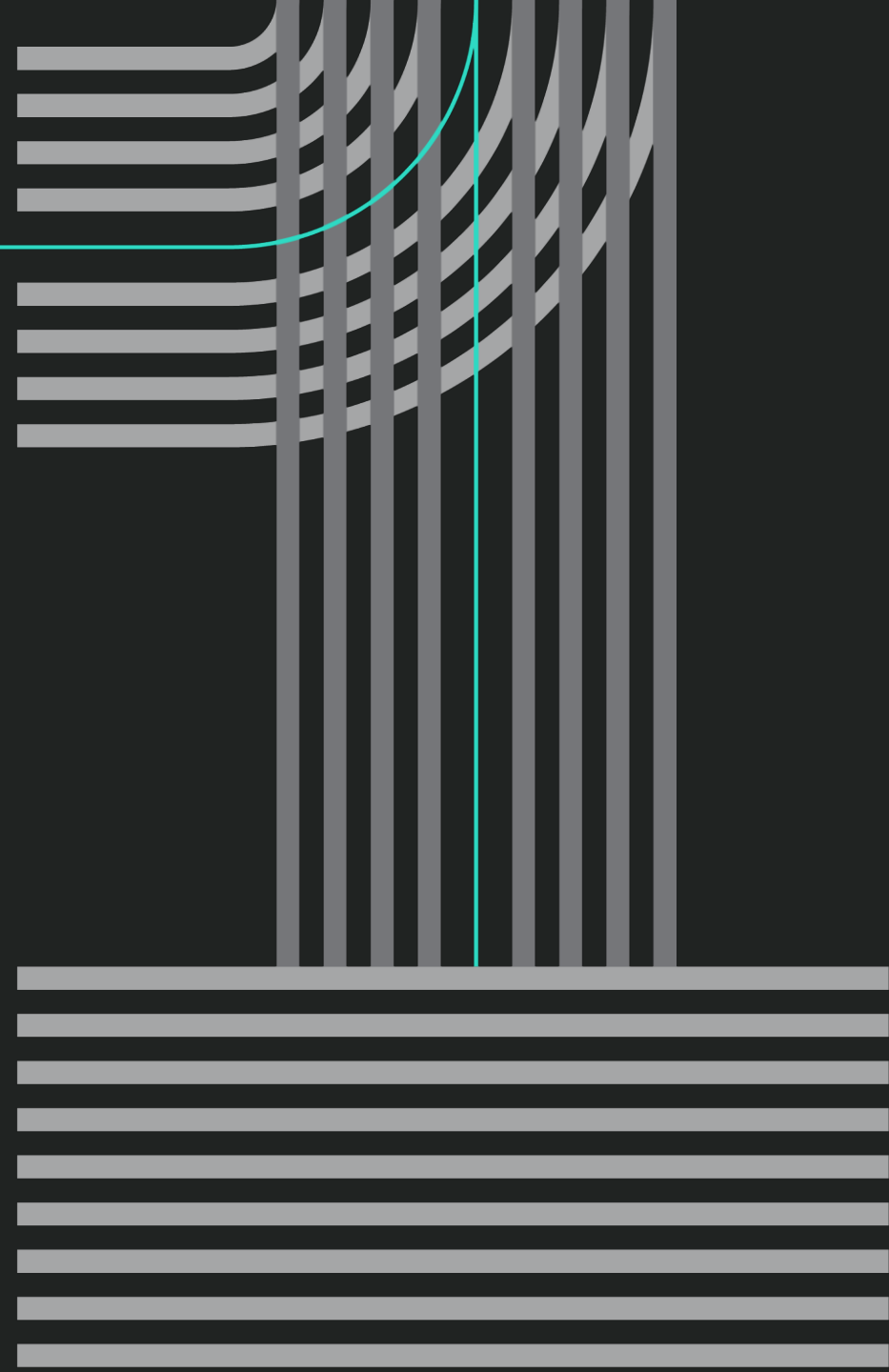
03

Сопутствующие
статьи УК РФ

04

О себе

Заключение под
стражу за
уклонение от
уплаты налогов



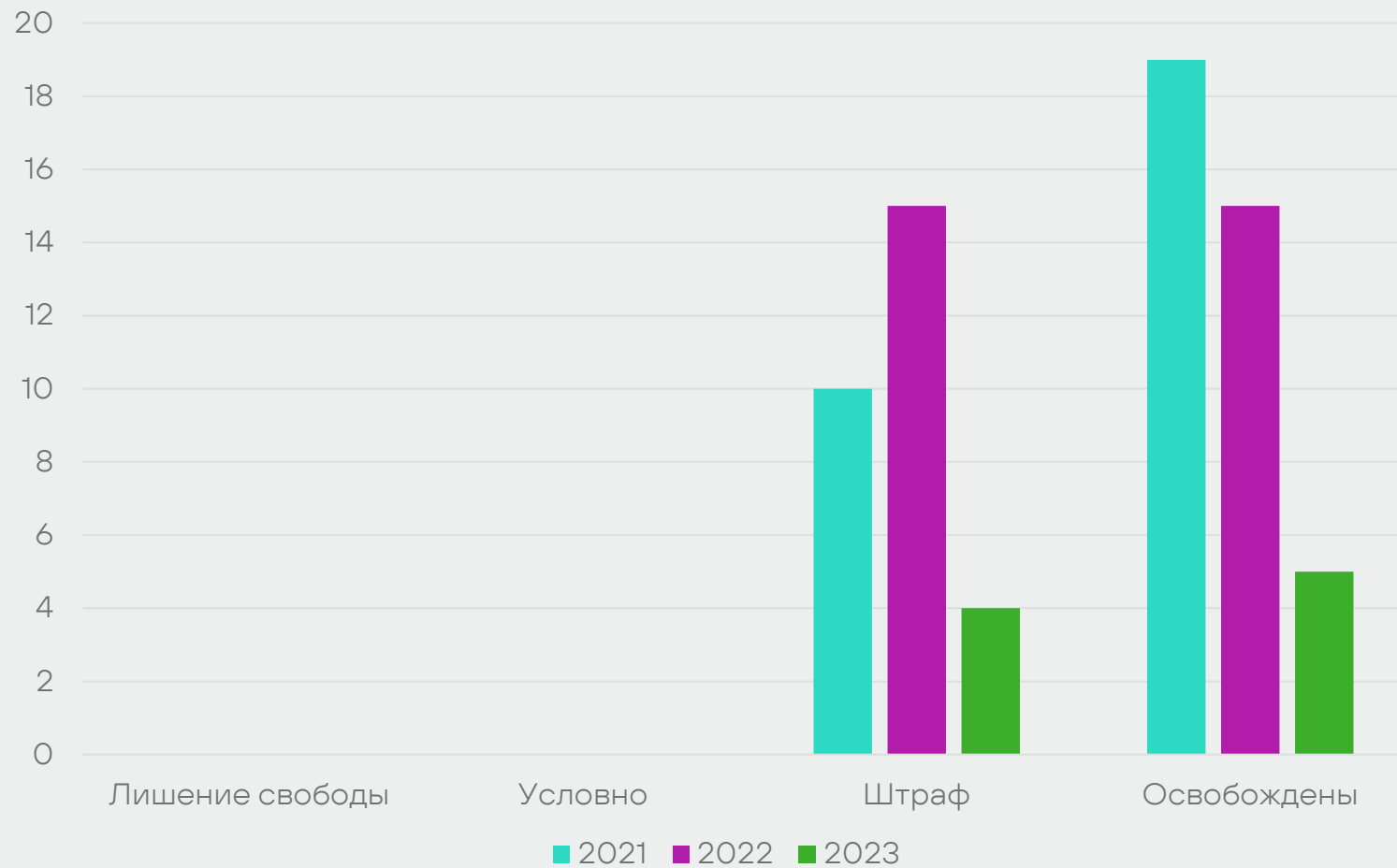
Ст. 108 УПК РФ

- ☰ Заключение под стражу в качестве меры пресечения может быть применено в отношении подозреваемого или обвиняемого в совершении преступлений, предусмотренных ст. 198-199.4 УК РФ, только при наличии одного из следующих обстоятельств:
- подозреваемый или обвиняемый не имеет места жительства или места пребывания на территории Российской Федерации
 - им нарушена ранее избранная мера пресечения
 - он скрылся от органов предварительного расследования или от суда

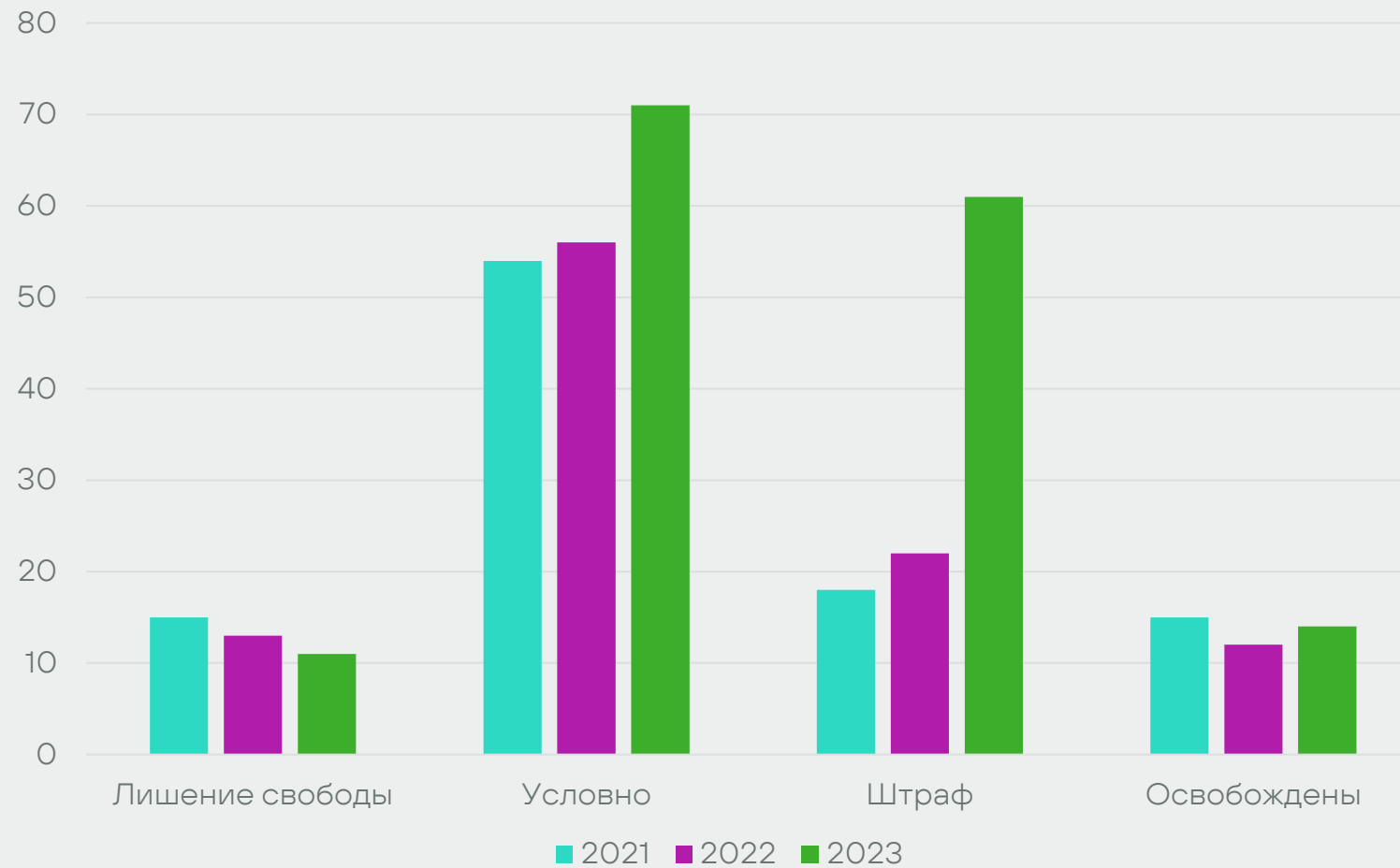
Статистика
наказаний за
уклонение от
уплаты налогов



Статистика по ч. 1 ст. 199 УК РФ



Статистика по ч. 2 ст. 199 УК РФ



Сопутствующие статьи Уголовного кодекса РФ





01

Ст. 187 УК РФ

Подделка платежки

02

Ст. 173.3 УК РФ

Подделка Счет-фактуры

Подделка платежки

- ≡ Минимальный порог платежа для возбуждения дела не установлен
- ≡ Запрета на заключение под стражу нет
- ≡ Максимальное наказание – до 6 лет лишения свободы, при организованной группе – 7 лет лишения свободы
- ≡ Срок давности привлечения к уголовной ответственности – 10 лет
- ≡ Возможна конфискация имущества
- ≡ Прекращение при возмещении ущерба не предусмотрено
- ≡ Вероятность наказания в виде лишения свободы – 9%

Судебная практика

- ≡ Вина И. в совершении преступления, предусмотренного ч. 1 ст. 187 УК РФ, подтверждается сведениями из протоколов осмотра места происшествия, осмотра документов, данных о движении денежных средств по расчетным счетам, сведениями из налогового органа о признаках фирм-однодневок у ООО "СитиСтрой Девелопмент" и ООО "Инвариант" (в пользу которых осуществлялись платежи по платежным поручениям за подписью руководителя ООО "ПИ-ДВЛ" И.);

Определение от 4 октября 2023 г. N 77-4063/2023

Судебная практика

- ≡ Изложенные в приговоре показания свидетелей об осуществлении хозяйственной деятельности Общества, подтверждают выводы суда о совершении Ч. изготовления платежных документов, содержащих заведомо ложные сведения о назначении платежей, для последующего перечисления денежных средств с расчетного счета Общества на расчетные счета ИП и их последующего обналичивания, осуществляя тем самым неправомерный оборот средств платежей.
- ≡ Обстоятельства фиктивности заключенных договоров оказания услуг судом установлены также из показаний свидетелей.

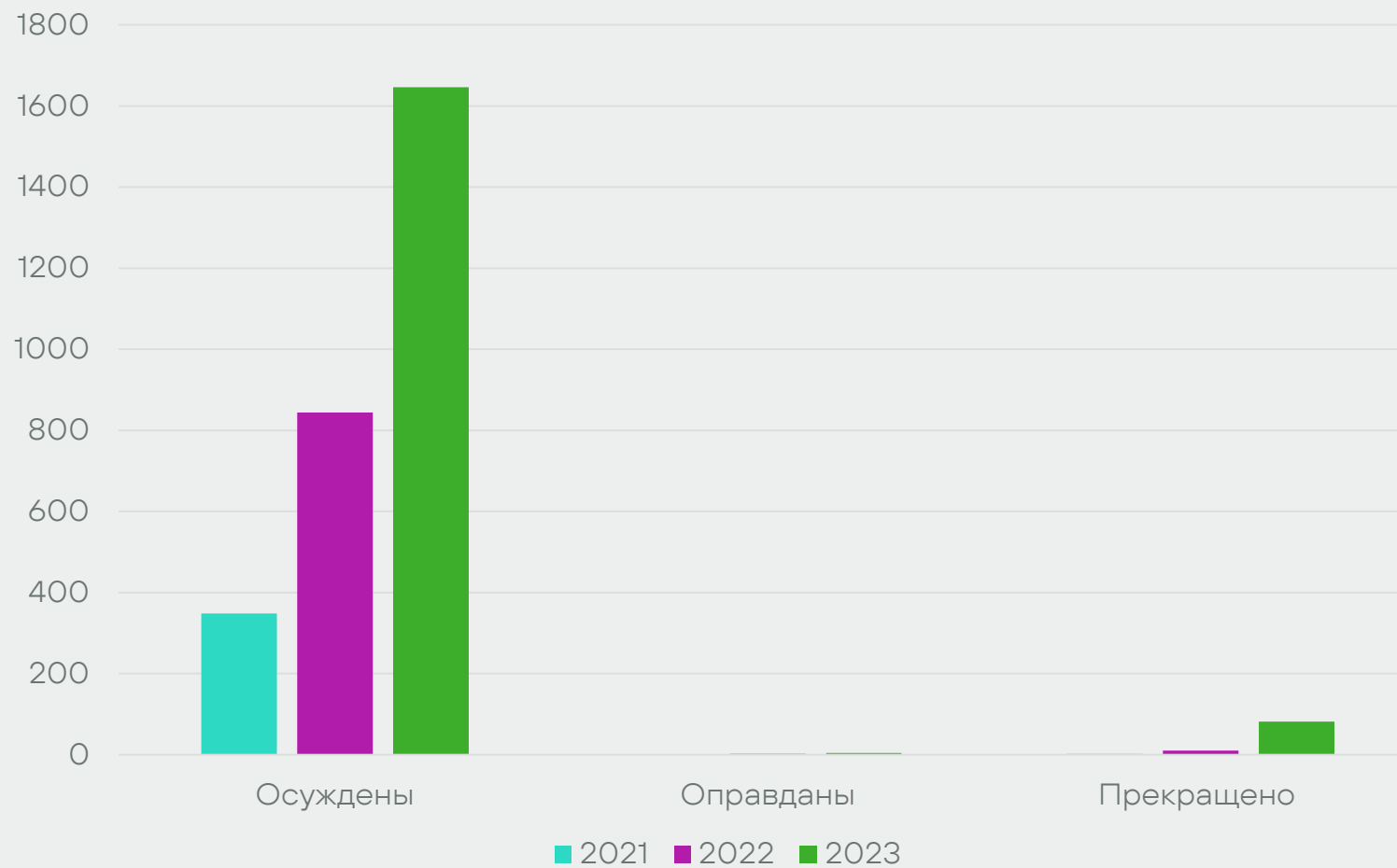
Определение от 31 августа 2023 г. N 77-3796/2023

Судебная практика

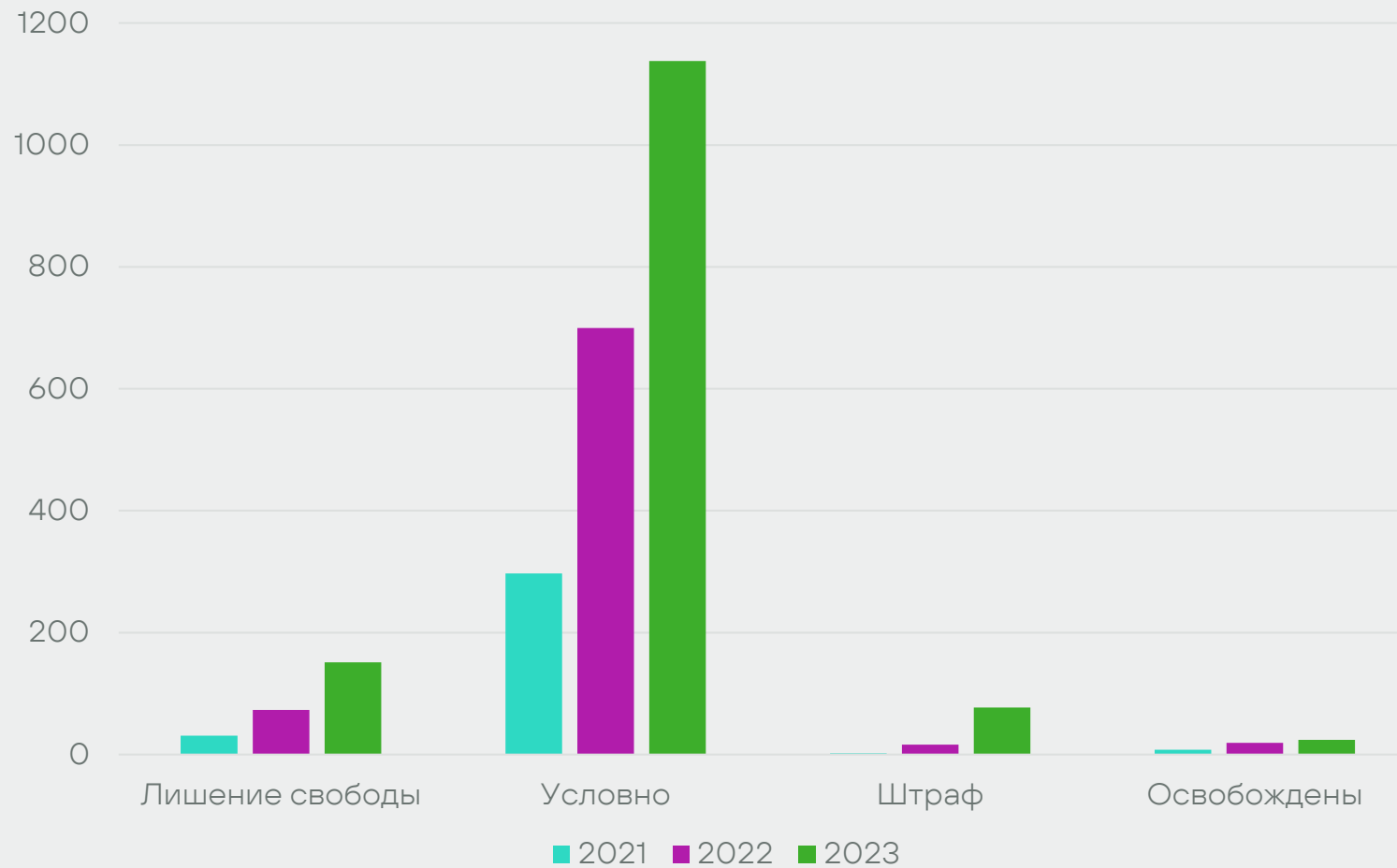
- ≡ Суд первой инстанции пришел к обоснованному выводу, что что изготовленные М. в указанный в приговоре период времени, платежные поручения в адрес индивидуальных предпринимателей Ш.Н.Ф., А.А.В. и А.О.В. о перечислении денежных средств за выполненные ими работы были фиктивными, поскольку вышесказанные индивидуальные предприниматели не могли выполнять работы, указанные, как основание платежа, поскольку финансово-хозяйственную деятельность не осуществляли.

Определение от 17 января 2023 г. N 77-166/2023

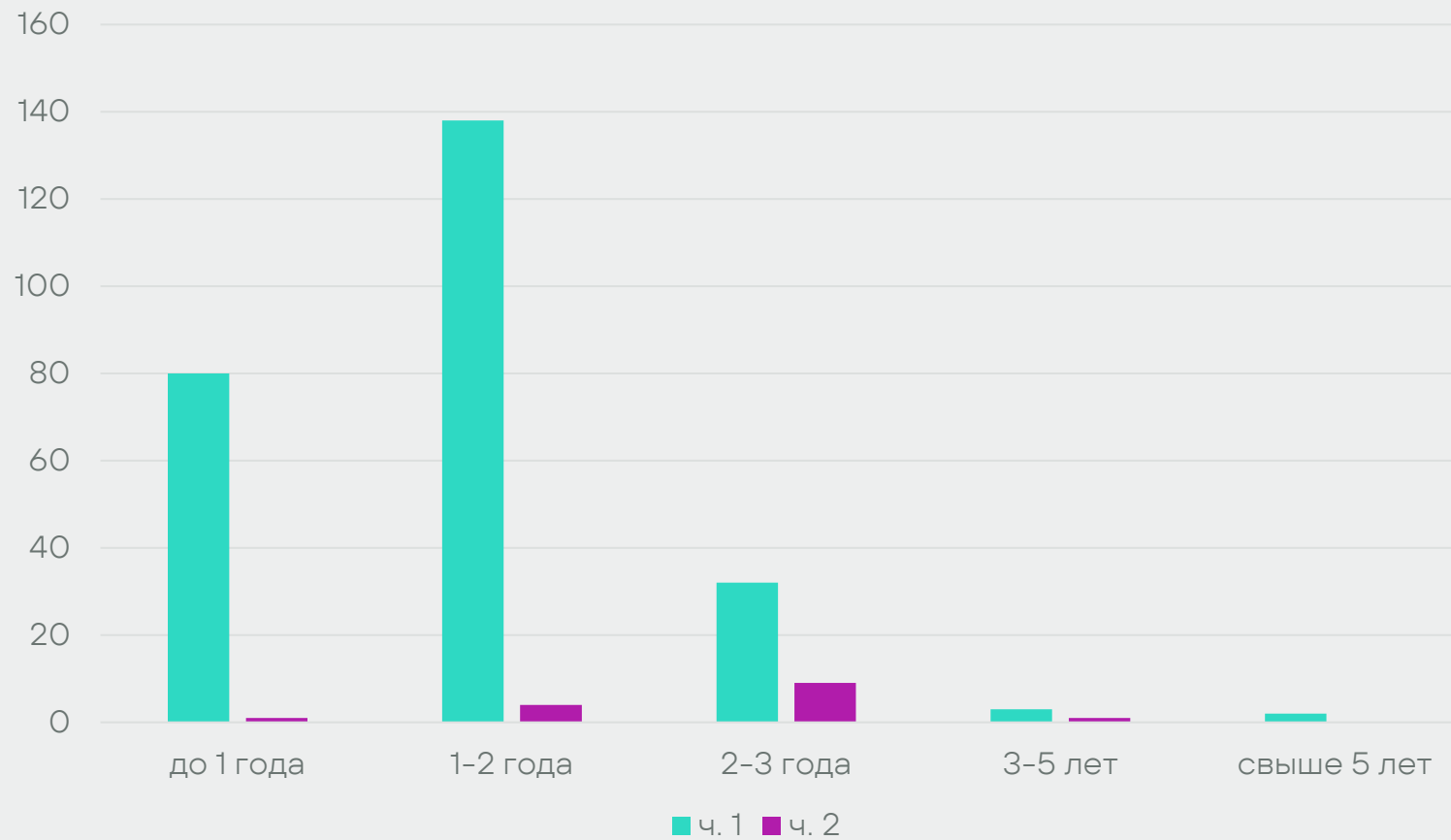
Статистика по ч. 1 ст. 187 УК РФ



Статистика по ч. 1 ст. 187 УК РФ



Статистика назначения лишения свободы по ст. 187 УК РФ 2021-2023 годы





01

Ст. 187 УК РФ

Подделка платежки

02

Ст. 173.3 УК РФ

Подделка Счет-фактуры

Подделка счет-фактуры

- ≡ При совершении группой лиц или свыше 13,5 млн руб – наказание в виде лишения свободы на срок до 7 лет лишения свободы
- ≡ Счета-фактуры и (или) налоговые декларации (расчеты) признаются подложными, если они содержат ложные сведения об отгрузке товаров, о выполнении работ, об оказании услуг, о передаче имущественных прав
- ≡ Мораторий на содержание под стражей не распространяется
- ≡ Возможность прекращения по ст. 28.1 УПК РФ отсутствует
- ≡ Прекращение за двойной уплаты суммы дохода возможно только при доходе менее 13,5 млн руб



Денис Саушкин

Партнер, адвокат



denis.saushkin@bgplaw.com

Денис специализируется на защите, а также представлении интересов потерпевших по экономическим, коррупционным и должностным преступлениям. Защищал представителя списка Forbes-200, двух заместителей министра РФ, представлял интересы собственника крупнейшего маркетплейса.

Также активно консультирует бенефициаров и топ-менеджмент по вопросам митигации уголовных рисков, связанных с ведением бизнеса. В сферу компетенций Дениса также входит консультирование бизнеса по вопросам уголовно-правового комплаенса.

bgplaw.com

Спасибо
за ваше
внимание

BGP
LITIGATION



комплексная
правовая
поддержка



ДЦ «Империя», Пресненская наб., д. 6, стр. 2,
г. Москва, Россия, 123112



office@bgplaw.com



+7 (495) 777 28 20