

Коллегия адвокатов «Регионсервис» — признанный межрегиональный лидер в вопросах правовой защиты бизнеса.

www.regionservice.com

Введение уголовной ответственности за организацию деятельности по представлению подложных счетов-фактур или налоговых деклараций

15 ноября 2024 года

12.11.2024 Госдумой РФ в третьем чтении принят законопроект, предусматривающий введение в Уголовный кодекс РФ новой статьи «173.3. Организация деятельности по представлению в налоговые органы Российской Федерации и (или) сбыту заведомо подложных счетов-фактур и (или) налоговых деклараций (расчетов)»¹.

I. Законодательные изменения

Данная статья будет предусматривать уголовную ответственность для лиц, организующих при помощи номинальных юридических лиц либо с использованием персональных данных, полученных незаконным путем, деятельность по составлению подложных счетов-фактур или налоговых деклараций. Подложные документы передаются заказчику (предпринимателю) либо по его поручению предоставляются в налоговые органы. Таким образом организации-налогоплательщики уменьшают свою налоговую базу и приобретают право на получение налоговых вычетов. За указанные действия организаторы противоправной деятельности получают незаконное вознаграждение.

Для вменения части первой данной статьи необходимо доказать извлечение лицами дохода в крупном размере, который составляет 3 500 000 рублей. Под доходом в данной норме понимается прямое вознаграждение за изготовление подложных документов без учета понесенных расходов. Такое вознаграждение может быть получено от разных предпринимателей.

Максимальным наказанием по ч. 1 ст. 173.3 УК РФ является привлечение к лишению свободы сроком до четырех лет.

¹ Официальный сайт Госдумы РФ: <https://sozd.duma.gov.ru/bill/263208-8>

Квалифицированным составом преступления выступает особо крупный размер дохода (свыше 13 500 000 рублей) или совершение преступления организованной группой. За это деяния законопроект предусматривает ответственность до семи лет лишения свободы.

Одновременно предлагается установить возможность прекращения уголовного преследования за совершение указанного деяния в связи с возмещением ущерба.

Необходимо отметить, что в дополнении к указанным составам организаторам может быть вменено осуществление незаконной предпринимательской деятельности и незаконное использование документов для образования юридического лица (за использование «фирм-однодневок») (ст. 173.1 УК РФ).

Кроме того, при наличии организационных структур возможно дополнительное привлечение организаторов противоправной деятельности по ст. 210 УК РФ (организация преступного сообщества).

II. Мотивы введения нормы

Согласно пояснительной записке к законопроекту, предпринимателей, умышленно занижающих налоговую базу, привлекают к ответственности по ст. 199 УК РФ. Организаторов же «площадок», продающих поддельные документы, ранее пытались привлечь по ст. 327 УК РФ (изготовление и сбыт поддельных документов).

Однако документы, используемые для целей налогообложения, не могут пониматься под официальными документами в соответствии с требованиями ст. 327 УК РФ. Исключением является ч. 5 ст. 327 УК РФ, которая относит к заведомо подложным документам любые поддельные документы, удостоверяющие юридически значимые факты, но данная норма применяется только в отношении действий по использованию документа, а действия по изготовлению и сбыту не охватывает.

Организаторов «площадок» также привлекали в качестве «профессиональных» пособников предпринимателей в умышленной недоплате НДС. При этом отсутствие специальной статьи в Уголовном кодексе РФ не позволяло правоохранным органам проводить оперативно-розыскные мероприятия, направленные на выявление и пресечение организаторов деятельности, до того момента, пока подложными документами не воспользовался налогоплательщик, то есть до появления признаков преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ. При возмещении налогоплательщиками ущерба пособники и вовсе освобождались от уголовной ответственности.

Кроме того, в такой ситуации было достаточно сложно доказать и установить связь между изготовителями документов и организацией-налогоплательщиком, поскольку передача подложных документов часто происходит через посредников, либо при помощи «Интернета».

III. Заключение

Предлагаемые изменения направлены на противодействие преступлениям, связанным с уклонением от уплаты НДС. Борьба с уклонением от уплаты налогов – важный механизм, действующий, в том числе, в интересах законопослушных предпринимателей. Введение данной статьи, с одной стороны, должно способствовать сокращению преступлений в сфере налогообложения, с другой стороны, заведомо

подложными документами, при желании, возможно назвать любые документы, содержащие технические ошибки, что может создать дополнительный механизм для оказания давления на предпринимателей.



[Владимир Агапов](#)

Советник Председателя Коллегии,

руководитель практики «Уголовно-правовая защита бизнеса»

v.agapov@regionservice.com

Тел.: +7 (495) 260-06-50