

Уголовно-правовые аспекты взаимодействия с контрагентами

15 марта 2024

Александр Ерасов

Адвокат, партнер налоговой практики

www.mef.legal

Мы сами не продаем/покупаем, у нас специально обученный торговый дом

Ст. 199 УК РФ

Уклонение от уплаты налогов, сборов, страховых взносов

Ст.ст. 159 и 165 УК РФ

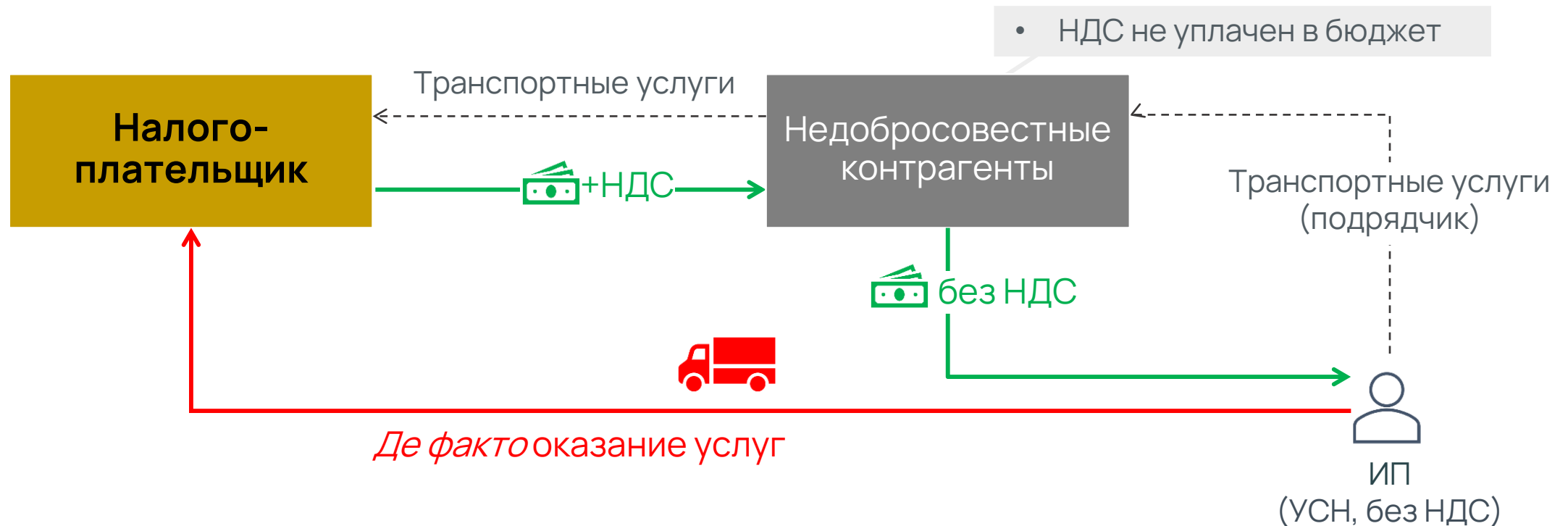
Различные виды хищений

Ст.ст. 201 и 204 УК РФ

Преступления против интересов службы в коммерческих и иных организациях

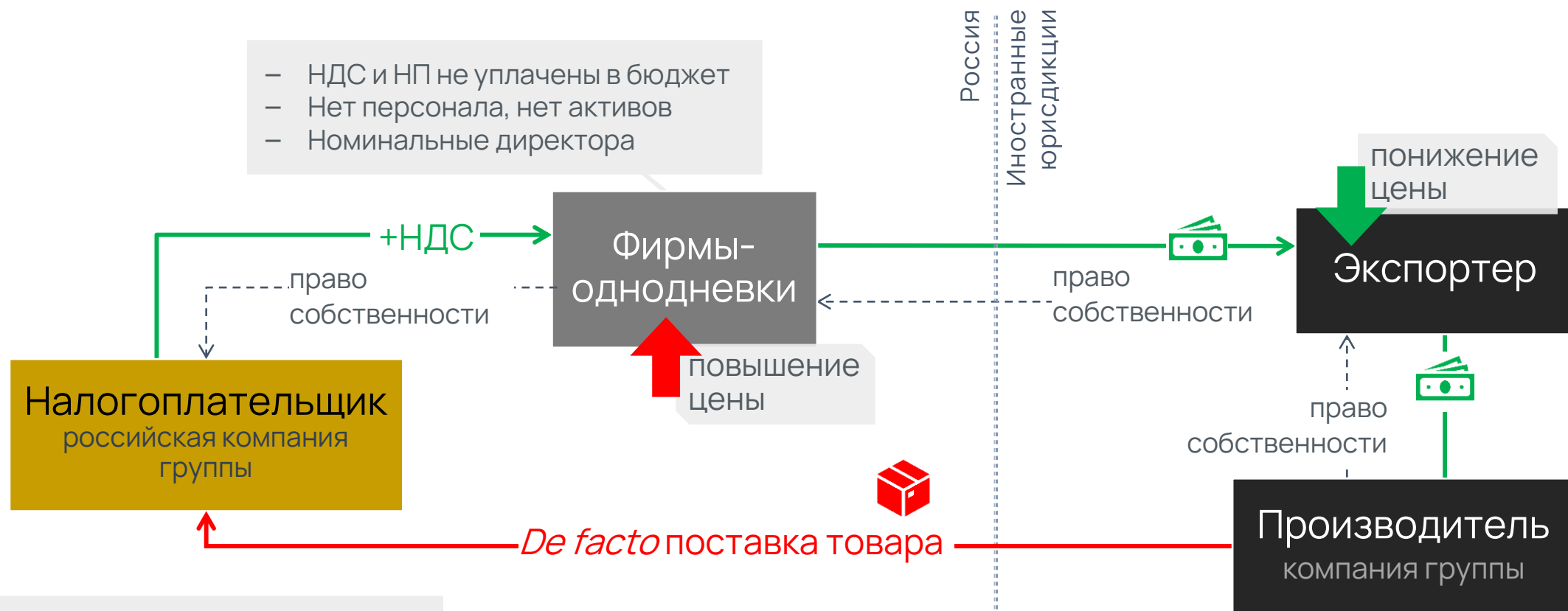
И другие преступления

У нас есть отличное юридическое лицо



Результат:
Отказ в возмещении НДС
Возбуждение уголовного дела по ст. 159 УК РФ

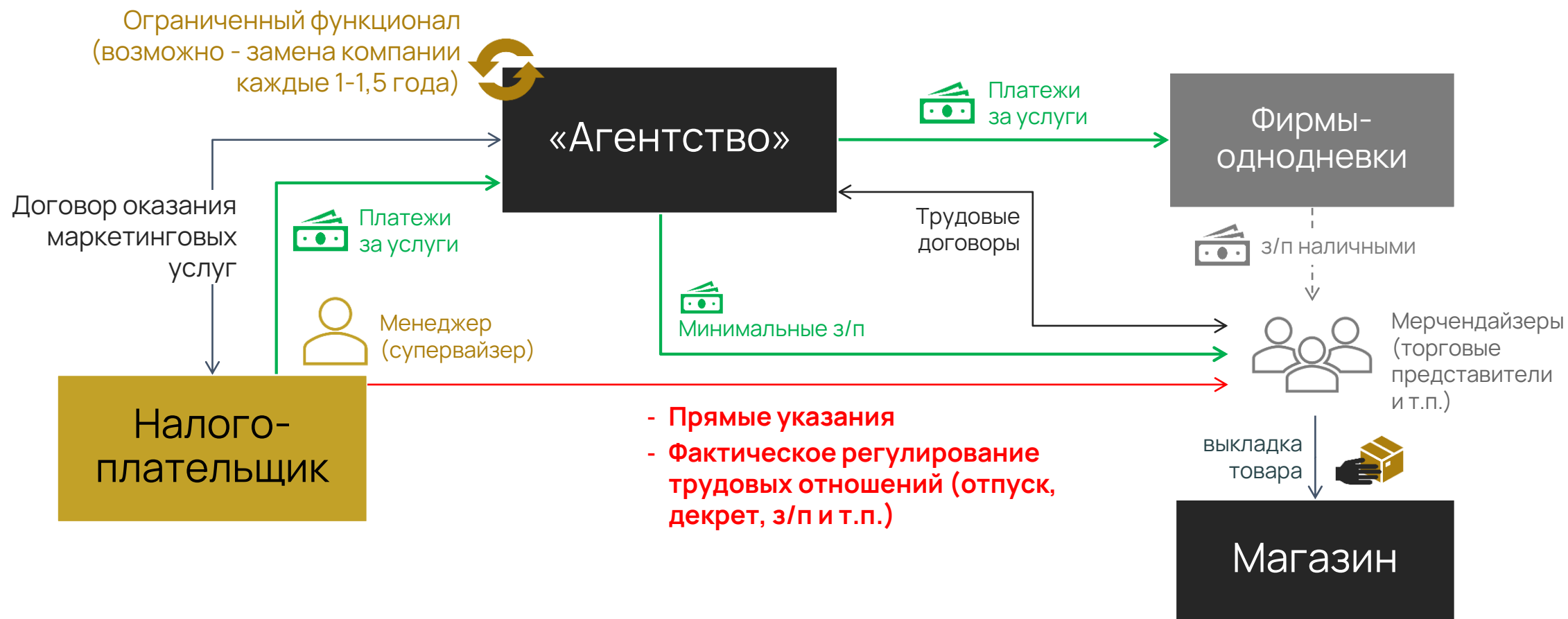
Мы можем помочь импортировать товар



Результат:

- Доначисление НДС и НП
- Возбуждение уголовного дела

Мы можем предоставить отличный персонал



Соучастники преступления

Исполнитель

Единолично либо совместно с другими лицами **непосредственно совершает** преступление

Организатор

Организует совершение преступления или **руководит** его исполнением, либо **создает** организованную группу или преступное сообщество либо **руководит** ими

Пособник

Содействует совершению преступления, устраняет препятствия, либо заранее обещает скрыть преступника, средства или орудия преступления, либо приобрести и сбыть такие предметы

Подстрекатель

Склоняет другое лицо к совершению преступления путем уговора, подкупа, угрозы или другим способом

В качестве субъектов могут быть привлечены:

Руководитель
компании

Бухгалтер

Юристы

Внешние
консультанты

Простые
работники

Иные лица

Меры предосторожности

- Избегать заключения договоров с подставными фирмами («смена вывесок» - явный симптом!)
- Фиксировать, кем именно было найдено (предложено) конкретное юридическое лицо
- Проверить и зафиксировать данные о личности представителя
- Сохранить электронную переписку
- Составить протокол переговоров
- Получить комплект документов на контрагента, в том числе доверенность на представителя
- Распределить полномочия и корректно это задокументировать



Профилактика бизнеса – «домашняя работа»



Пересмотреть **подходы и политики** (усилить контроль) при выборе и заключении договоров с контрагентами



Не терять **время** и возможности – досудебные стадии не являются формальностью!



Проверить **реальность существования контрагента** (сильно ли отличается от доказательств должной осмотрительности?)



Заблаговременно подумать о **доказательствах** («defence file») (ни в коем случае не ограничиваться формальными аргументами)



Полное **соответствие цен** сути и объему операций, а **положений договора** – всем фактическим обстоятельствам деятельности



Заранее выбрать адвоката

Спасибо за внимание



Александр Ерасов
Адвокат, партнер налоговой
практики

+7 495 988 15 15
a.erasov@mef.legal

