

NJORD Латвия: УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ. ВОЗМОЖНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ

Недавно на совместной пресс-конференции с генеральным прокурором Илзе Знотиня, глава Службы финансовой разведки (СФР) заявила, что руководимая ей служба планирует активно взяться за подозрительные сделки в налоговой сфере и собирать информацию об уходе от налогов. Она также недвусмысленно дала понять, что эти сделки не превращаются в тайные, даже если лица перешли на обслуживание в банки или платежные учреждения в других странах.

Как известно, госпожа Знотиня слов на ветер не бросает и, вполне вероятно, что уже в ближайшем будущем, установив очередной рекорд в размере замороженных средств, СФР, начнет уделять повышенное внимание этим вопросам. У такого повышенного внимания, разумеется, есть все основания. Как известно, доля теневой экономики в 2019 году в Латвии составила 23.9% от ВВП, при этом, по сравнению с 2018 годам произошло лишь незначительное снижение. Очевидно, что для деятельности финансовой разведки здесь есть очень большой потенциал.

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов

Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов предусмотрена статьей 218 Уголовного закона Латвии. В частности вторая часть этой статьи (первая часть исключена), предусматривает наказание в виде лишения свободы на срок до четырех лет либо краткосрочным лишением свободы, либо принудительными работами, либо штрафом с конфискацией имущества или без конфискации имущества и лишением права на определенный или весь вид коммерческой деятельности или на определенное занятие на срок от двух до пяти лет.

В свою очередь во третьей части этой статье предусмотрена повышенная ответственность в случае, если преступление совершено организованной группой. В этом случае предусматривается наказание в виде лишения свободы на срок до десяти лет с конфискацией имущества или без таковой и лишением права на определенный или весь вид коммерческой деятельности или на определенное занятие либо права занимать определенную должность на срок от двух до пяти лет и испытательным надзором на срок до трех лет.

В первом случае преступление считается тяжким, во втором – особо тяжким. В обоих случаях уголовная ответственность наступает в случае, если сумма неуплаченных налогов на момент совершения преступления была не меньше общей суммы установленных в Латвийской Республике 50 минимальных зарплат (крупный размер), что составляет 21500 евро по состоянию на текущий год.

Наметившаяся в судебной практике тенденция показывает, что в делах по налоговым преступлениям, суды взяли курс на назначение наказания в виде реального лишения свободы и отказа от условного лишения свободы в этой категории преступлений. На данный момент нет никаких предпосылок к тому, что этот тренд будет меняться.

Как происходит уклонение от уплаты налогов

На практике, наиболее распространенным способом уклонения от уплаты налогов являются фиктивные сделки по поставке товаров и услуг компаниями, иногда фиктивными, иногда параллельно ведущими обычный легальный бизнес. В результате таких сделок, в декларации по НДС включаются необоснованные сделки, а суммы НДС по этим сделкам включаются в предварительный налог, уменьшая общую сумму подлежащих уплате налогов.

Еще в недавнем прошлом, некоторая часть налогоплательщиков грешила такими сделками. Эти сделки, очевидно, могут привлечь внимание СФР в первую очередь и здесь, определенно, у них будет простор для деятельности.

Также встречаются случаи, когда часть доходов от предпринимательской деятельности не отображается в декларациях и годовом отчете, снижая, таким образом налогооблагаемую базу. Иногда ведется полностью незарегистрированная деятельность, и предприниматель просто кладет заработанные деньги в карман, не подавая никаких отчетов. В других случаях налоги не уплачиваются до тех пор, пока долг по налогам не превысит 50 минимальных месячных заработных плат – порог для наступления уголовной ответственности.

Срок давности

Как уже говорилось, уклонение от уплаты налога может квалифицироваться или как тяжкое или особо тяжкое преступление. В соответствии с Уголовным законом, срок давности по таким делам 10 и 15 лет соответственно. Срок этот считается со дня, когда было совершено преступление – с того момента, когда умышленно не исполнена обязанность своевременно в установленном законом порядке уплатить налоговую сумму, общий размер которой достиг 50 минимальных зарплат.

Исходя из этих сроков, а также уже известных нам методов СФР, в делах, связанных с легализацией денег, нажитых преступным путем, можно ожидать углубленных проверок деятельности предприятий за весь период до наступления срока давности, появления изменений в законодательстве, меняющих общепринятую презумпцию и обязывающих лицо предоставить доказательства, что та или иная сделка в, например, 2012 году действительно произошла. Также, нетрудно себе представить, что имущество, в данном случае, доход, полученный в результате уклонения от уплаты налогов, может быть признано имуществом, прямо или косвенно полученным в результате совершения преступления со всеми возможными вытекающими последствиями.

Дополнительная информация

За дополнительной информацией обращайтесь к партнеру адвокатского бюро NJORD, адвокату Сергею Петрову (sp@njordlaw.lv)

NJORD – адвокатское бюро с офисами в Дании, Эстонии, Латвии и Литве. У нас более 200 сотрудников, из которых около половины являются юристами. Наш отдел по разрешению споров известен тем, что успешно помогает известным местным клиентам, а также ведущим международным компаниям, при этом для скандинавских, балтийских и российских клиентов мы являемся первоочередным выбором. Мы предлагаем полный сервис в процессах по гражданскому, административному и уголовному праву (особенно, в делах, касающихся имущества, полученного преступным путем, отмывания денег и налоговых преступлений). Наши адвокаты обладают обширными знаниями о принципах, методах и практике национальных судов, органов прокуратуры и других правоохранительных органов. Нас часто рекомендуют и нанимают именно в качестве судебных адвокатов.

Наша уголовно-правовая практика развивается быстрыми темпами. Наши услуги включают в себя, помимо прочего:

- защита задержанных, подозреваемых и обвиняемых в разбирательствах, связанных с финансовыми или экономическими преступлениями;
- предоставление юридической помощи потерпевшим и свидетелям;
- представление интересов гражданского истца в уголовном процессе;
- юридическая помощь и представительство в делах об имуществе, нажитом преступным путем.



СЕРГЕЙ ПЕТРОВ
ПАРТНЁР, ПРИСЯЖНЫЙ
АДВОКАТ

(+371) 67 313 315
SP@NJORDLAW.LV



ЭДУАРД ВАЙШЛЯ
ПРИСЯЖНЫЙ АДВОКАТ,
СТАРШИЙ ЮРИСТ

(+371) 67 313 315
EV@NJORDLAW.LV