

Как обналичивание превращается в хищение в особо крупном размере

25.02.2019

СТАТЬИ

Компании нередко обналичивают свои денежные средства для уклонения от уплаты налогов. Когда задолженность превышает 5 млн рублей и составляет более 25 % от суммы всех налогов либо более 15 млн рублей (ч. 1 ст. 199 УК РФ), наступает уголовная ответственность. Практика назначения наказания за все налоговые преступления довольно гуманна: лиц, привлекаемых к уголовной ответственности за налоговые преступления, нельзя поместить в СИЗО на период расследования, а виновное лицо, погасившее налоговую недоимку, пени и штрафы, освобождается от уголовной ответственности. В результате некоторые предприниматели, поддавшись соблазну, обналичивают денежные средства для использования их в неофициальных расчетах со своими работниками и контрагентами. О дополнительных рисках, сопровождающих подобные действия, рассказывает Руслан Долотов.

Руслан Долотов адвокат, партнер АБ «Феоктистов и партнеры», канд. юрид. наук, доцент НИУ ВШЭ

СТАТЬИ