

# 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