

Сергей Сергеевич Шишкин

*Заведующий кафедрой уголовно-правовых дисциплин Ижевского института (филиала) Всероссийского государственного университета юстиции (РПА Минюста России), кандидат юридических наук
E-mail: ShishkinSergey@mail.ru*

Олеся Григорьевна Поскочина

*Заведующий кафедрой налогообложения, проректор по учебной и научной работе Северо-Западного института повышения квалификации ФНС России (г. Санкт-Петербург), кандидат экономических наук
E-mail: fristile@list.ru*

**Правовая культура должностных лиц
как фактор снижения налоговых рисков
в деятельности юридического лица**

***Аннотация:** в статье обращено внимание на существующие риски юридических лиц, связанные с их деятельностью в сфере налоговых правоотношений, а также негативные последствия от уголовного преследования и проводимых проверок. Отмечается, что успешное функционирование компании во многом*

зависит от уровня правовой культуры ее должностных лиц. Подчеркивается необходимость проведения разъяснительной работы правоприменительными органами по вопросам применения российского налогового законодательства.

Ключевые слова: юридическое лицо, риск, налоговое правонарушение, уголовное судопроизводство.

Sergei Sergeevich Shishkin

*Head of the Department of criminal-law disciplines of the Izhevsk Institute (branch)
of the All-Russian State University of Justice, Candidate of legal science*

Olesia Grigorevna Poskochinova

*Head of the Department of taxation, Vice-rector on educational and scientific
work of the North-West Institute of advanced training of the Federal Tax
Service of Russia (St. Petersburg), candidate of economic sciences*

The Legal Culture of Officials as an Agent of Reduction of the Tax Risks in the Activities of a Legal Entity

Annotation: *the article highlights the risks of legal entities, connected with their activities in the sphere of the tax legal relations as well as the negative consequences from criminal prosecution and performed audit. It is noted that the successful functioning of the company depends largely on the level of legal culture of its officials. One emphasizes the need to conduct some explanatory work by the law enforcement bodies on the issues of application of Russian tax legislation*

Keywords: *legal entity, risk, tax offence, criminal proceedings*

Успешное функционирование компании во многом зависит от наличия у нее «сильного» бренда, деловой репутации. Однако это достигается в том случае, когда юридическое лицо и его должностные лица обладают совокупностью правовых знаний в виде норм, убеждений и установок, создаваемых в процессе жизнедеятельности и регламентирующих правила взаимодействия. Именно привлекательность компании как хозяйствующего субъекта приводит к ее успешности на рынке, увеличению объема выручки. Последнее же приводит к увеличению налогов.

Одним из рисков юридического лица, связанных с его деятельностью, в частности, в сфере налоговых правоотношений, являются случаи, когда оно начинает взаимодействовать с «недобросовестной» компанией. То юридическое лицо, которое обладает определенными правовыми знаниями, прежде чем заключить договор со своим партнером, запрашивает о контрагенте многочисленную информацию, в том числе об имеющейся налоговой задолженности, тем самым проявляя должную осмотрительность¹. Аналогичным образом поступают банки — прежде чем выдать кредит юридическому лицу, обратившемуся за денежными средствами, они проверяют его благонадежность.

Общеизвестно, что «вина, риск, юридическая ответственность — взаимосвязанные правовые категории»². В литературе встречается мнение о том,

¹ См.: Определение Верховного Суда РФ от 20 апреля 2015 г. № 304-КГ15-2061 по делу № А27-5526/2014. URL: <http://www.arbitr.ru> (дата обращения: 25.01.2016).

² См.: *Калинина Т. М.* Некоторые вопросы вины, риска и гражданско-правовой ответственности // Академия наук СССР. Институт государства и права. Проблемы государства и права. Вып. 10. М., 1975. С. 278–287.

что риск не должен переходить «рубеж, где он превращается в элементарную авантюру»¹. Однако как определить этот рубеж? Представляется, чтобы юридическому лицу не перейти такой рубеж, ему необходимо оценивать добросовестность (недобросовестность) своего потенциального контрагента. В противном случае негативным последствием для юридического лица может стать как доначисление ему налога на прибыль и налога на добавленную стоимость, так и привлечение его к налоговой ответственности (ст. 122 НК РФ — неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)). А для его должностного лица — привлечение к уголовной ответственности (ст. 199 УК РФ — уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации).

Таким образом, должностные лица организации должны обладать правовыми знаниями. Для снижения налоговых рисков следует, в первую очередь, знать действующее законодательство России, анализировать правоприменительную практику и предсказывать ее развитие. Очевидно, что если предприятие управляет своими налоговыми рисками и ведет работу по их снижению, то оно может более эффективно осуществлять свою деятельность. Например, приказом ФНС России от 30 мая 2007 г. № ММ-3-06/333@ «Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок»² (в редакции от 10 мая 2012 г.) предусмотрено проведение налогоплательщиком самостоятельной оценки рисков по результатам своей финансово-хозяйственной деятельности по соответствующим критериям. Одним из критериев ФНС России называет ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

Анализ правоприменительной практики показывает, что возбуждение дел о налоговых правонарушениях в отношении как юридических, так и физических лиц (часто руководителей организаций) связано с определенными обстоятельствами. В частности, у контрагента могут быть «массовые» генеральный директор, главный бухгалтер и учредитель, работающие в десяти организациях и более; контрагент может иметь адрес массовой регистрации (по адресам зарегистрированы 50 и более юридических лиц); сам налогоплательщик может не уплачивать либо не доплачивать налоги; может иметь место невыплата и нерегулярная выплата зарплаты сотрудникам.

По этому поводу в судебной практике отмечается, что не проявление должной осмотрительности в выборе контрагента, в первую очередь, влечет риски для финансово-хозяйственной деятельности самой организации — налогоплательщика, которая в соответствии с гражданским законодательством осуществляет свою предпринимательскую деятельность самостоятельно и на свой риск, что не освобождает налогоплательщика от неблагоприятных последствий, в том числе налоговых³.

Дополнительными налоговыми рисками для юридического лица могут являться минимальный уставный капитал его контрагента, уставный капитал, внесенный не деньгами, а, например, имуществом, не представляющим

¹ Жилинский С. Э. Предпринимательское право. М., 2004. С. 70.

² См.: URL: <http://www.nalog.ru/> (дата обращения: 20.01.2016).

³ См.: Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 13 июля 2015 г. № Ф08-4350/2015 по делу № А32-22961/2014 (оставлено в силе Определением Верховного Суда РФ от 25 сентября 2015 г. № 308-КГ15-11774). URL: <http://www.arbitr.ru> (дата обращения: 21.01.2016).

никакой ценности. Подозрения вызывает и единственный учредитель организации, являющийся физическим лицом; непрофильная деятельность и непрофильные активы и др.

У налогового органа есть прямая обязанность, состоящая в том, чтобы по результатам проведения проверки направить материалы в правоохранительные органы с целью правовой оценки действий должностных лиц проверенного предприятия (п. 3 ст. 32 НК РФ). Взаимодействие налоговых и следственных органов регламентировано Федеральным законом от 22 октября 2014 г. № 308-ФЗ (в части ст. 144 УПК РФ). При решении вопроса об открытии проверки налоговым органом или о возбуждении уголовного дела следственным органом следователи и налоговые инспекторы, как показывает практика, в первую очередь обращают внимание на описанные выше налоговые риски.

Понимание основ законодательства об ответственности не исключает для хозяйствующего субъекта риска оказаться виновным в нарушении законодательства. Юридическому лицу и его должностным лицам необходимо заранее проверить и обосновать свое поведение как разумное и добросовестное, чтобы такое поведение не было признано злоупотреблением правом. Риск для юридического лица и его должностного лица быть наказанным остается и подкрепляется нормой о возможности отказа в защите права в случае не проявления им должной степени осмотрительности и осторожности при выборе своего контрагента. Вместе с тем, если «добросовестное» юридическое лицо и его руководитель исключают налоговые риски, учтут изложенные требования, это позволит им избежать возможного возбуждения уголовного дела и дела о налоговых правонарушениях.

При этом правоприменительным органам необходимо продолжать повышать уровень правовой культуры, вести разъяснительную работу по вопросам применения российского законодательства и негативных последствий в случае его неисполнения. Это, в свою очередь, будет способствовать не только повышению уровня правовой культуры, но и развитию налоговых правоотношений и пополнению бюджета. Таким образом, таких негативных последствий, как уголовное преследование и производство по делам о налоговых правонарушениях, можно избежать, обладая правовыми знаниями, вовремя приняв управленческие решения и применив адекватные процедуры по снижению налоговых рисков.

Пристатейный библиографический список

1. Барсукова, В. Н. Правовая культура в деятельности государственного аппарата как предпосылка уважения чести и достоинства человека // Правовая культура. — 2015. — № 3. — С. 99—106.
2. Байниязов, Р. С. Понятие правовой культуры как реализация правосознания // Правовая культура. — 2011. — № 1. — С. 8—12.
3. Шишкин, С. С. Представительство юридического лица в уголовном судопроизводстве: вопросы теории и практики / С. С. Шишкин. — М. : Юрлитинформ, 2013. — 156 с.
4. Поскочинова, О. Г. Системные решения по управлению рисками на предприятии / О. Г. Поскочинова. — СПб. : Изд-во Северо-Западного института повышения квалификации ФНС России, 2013. — 160 с.
5. Калинина, Т. М. Некоторые вопросы вины, риска и гражданско-правовой ответственности // Проблемы государства и права. Вып. 10. — М. : Изд-во ИГиП АН СССР, 1975. — С. 278—287.

References

1. Bajnijazov, R. S. Ponjatie pravovoj kul'tury kak realizacija pravosoznanija [The concept of legal culture as the realization of law conscience] // Pravovaja kul'tura. – 2011. – № 1. – P. 8–12.
2. Barsukova, V. N. Pravovaja kul'tura v dejatel'nosti gosudarstvennogo apparata kak predposylka uvazhenija chesti i dostoinstva cheloveka [Legal culture in the activities of the state apparatus as the premise of respect for honour and dignity] // Pravovaja kul'tura. – 2015. – № 3. – P. 99–106.
3. Kalinina, T. M. Nekotorye voprosy viny, riska i grazhdansko-pravovoj otvetstvennosti [Some issues of guilt, risk and civil liability] // Problemy gosudarstva i prava. Issue 10. – M.: Publishing house of the State and |Law Institute of the USSR Academy of Sciences, 1975. – P. 278–287.
4. Poskochinova, O. G. Sistemnye reshenija po upravleniju riskami na predpriyatii [System solutions for risk management in the enterprise] / O. G. Poskochinova. – SPb.: Published by the North-West Institute of advanced training of the Federal tax service of Russia, 2013. – 160 p.
5. Shishkin, S. S. Predstavitel'stvo juridicheskogo lica v ugolovnom sudoproizvodstve: voprosy teorii i praktiki [Representation of legal entities in criminal proceedings: theory and practice] / S. S. Shishkin. – M. : Jurlitinform, 2013. – 156 p.