

Установлена уголовная ответственность за организацию деятельности по представлению в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций (расчетов) или их сбыту

Федеральным законом от 23.11.2024 № 406-ФЗ Уголовный кодекс Российской Федерации (далее – УК РФ) дополнен статьей 173.3, в соответствии с которой установлена уголовная ответственность за организацию деятельности по представлению в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций (расчетов) или их сбыту.

Данные документы признаются таковыми, если они содержат ложные сведения об отгрузке товаров, о выполнении работ, об оказании услуг, о передаче имущественных прав. Уголовная ответственность наступает если деяние совершено от имени компании, созданной через подставных лиц, или с использованием незаконно полученных персональных данных и при получении дохода в крупном размере.

Санкцией части 1 статьи 173.3 УК РФ предусмотрено наказание в виде штрафа в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительных работ на срок до четырех лет, либо лишения свободы на тот же срок со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового.

В части 2 указанной статьи предусмотрены квалифицирующие признаки, такие как совершение преступления группой лиц по предварительному сговору или организованной группой, а также совершение деяния сопряженного с извлечением дохода в особо крупном размере, за которое предусмотрено наказание в виде принудительных работ на срок до пяти лет либо лишение свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до восьмисот тысяч рублей или в размере 2 заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет либо без такового.