



Актуальные проблемы использования экономических экспертиз при доказывании объективной стороны «предпринимательских» составов



Сергей Ефимов

к.э.н., директор
АНО «Финансовые
расследования и судебные
экспертизы»

Основные «предпринимательские» составы УК



Большой объем решений в бизнесе принимаются без учета рисков

Практика идет по введению все новых норм и ограничений, риски возрастают

Даже там, где есть временные послабления, не значит что они будут всегда (оборонка, стройки)



КАК ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЙ РИСК ТРАНСФОРМИРУЕТСЯ В ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКИЙ СОСТАВ?

- Оприходование и оплата «фиктивных» поставок
- Завышение цены при закупках
- Система вознаграждений за выбор поставщика

Закупки и снабжение



- Прямое хищение ТМЦ
- Подмена ТМЦ на более дешевые
- Списание ТМЦ под фиктивным предлогом
- Игра на измерении и оценке

Склад и хранение



- Отчуждение на заведомо невыгодных условиях
- Необоснованная рыночная оценка
- Фальсификация документации в целях хищения

Основные средства



- Выдача займов аффилированным структурам
- Вложения в ценные бумаги, дебиторская задолженность
- Сделки по цессии и взаимозачетам
- Завышения при начислении зарплаты и премий
- Злоупотребления при командировках

Финансовая деятельность



- Продажи по заниженным ценам
- Вознаграждение за вход на рынок
- Получение неликвидного актива в оплату реализованной продукции
- Выдача заведомо невозвратного товарного кредита
- Увод клиента

Продажи



- Прямое хищение материалов
- Подмена в технологическом процессе
- Игра на измерении и оценке в производственном процессе
- Завышение параметров в сметах и проектной документации,
- оплата «воздуха»,
- Подмена строительных материалов

Производство и эксплуатация, строительство, ремонт



Налоговые проверки

Государственные закупки

ПОД/ФТ

Бизнес-конфликты

Хоз.споры

Санкции

Банкротство

Уголовные составы



ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА В УГОЛОВНОМ ДЕЛЕ

КАК ИСПОЛЬЗУЕТСЯ

ОБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА ПРЕСТУПЛЕНИЯ

ЭКСПЕРТИЗА УСТАНАВЛИВАЕТ

СПОСОБ, МЕХАНИЗМ



Перенаправление финансовых и товарных потоков, их искажение в учете
финансовые последствия

УЩЕРБ



ПРИЧИННО-
СЛЕДСТВЕННАЯ
СВЯЗЬ



влияние сделок

СУБЪЕКТИВНАЯ СТОРОНА ПРЕСТУПЛЕНИЯ

ЭКСПЕРТИЗА МОЖЕТ ПОМОЧЬ

ПРЯМОЙ
УМЫСЕЛ



выявить технические фирмы



определить бенефициара по движению денег



КЛАССИФИКАЦИЯ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ

В СООТВЕТСТВИИ С ПРИКАЗОМ МВД РОССИИ ОТ 30.05.2005 № 511 КЛАССИФИКАЦИЯ МВД РОССИИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ОТСУТСТВИЯ ИНЖЕНЕРНО-ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ, ИДЕНТИЧНА ПОДХОДУ МИНЮСТА РОССИИ

БУХГАЛТЕРСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Направлена на изучение записей бухгалтерского учета

НАЛОГОВАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Исследует исполнение налогоплательщиком обязательств по начислению налогов и сборов

ФИНАНСОВО-АНАЛИТИЧЕСКАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Связана с исследованием финансового состояния хозяйствующих субъектов

ФИНАНСОВО-КРЕДИТНАЯ ЭКСПЕРТИЗА

Изучает соблюдение принципов кредитования хозяйствующих субъектов

Не все негосударственные судебно-экспертные учреждения используют в своей деятельности подход Минюста или МВД, некоторые разрабатывают свои методики.

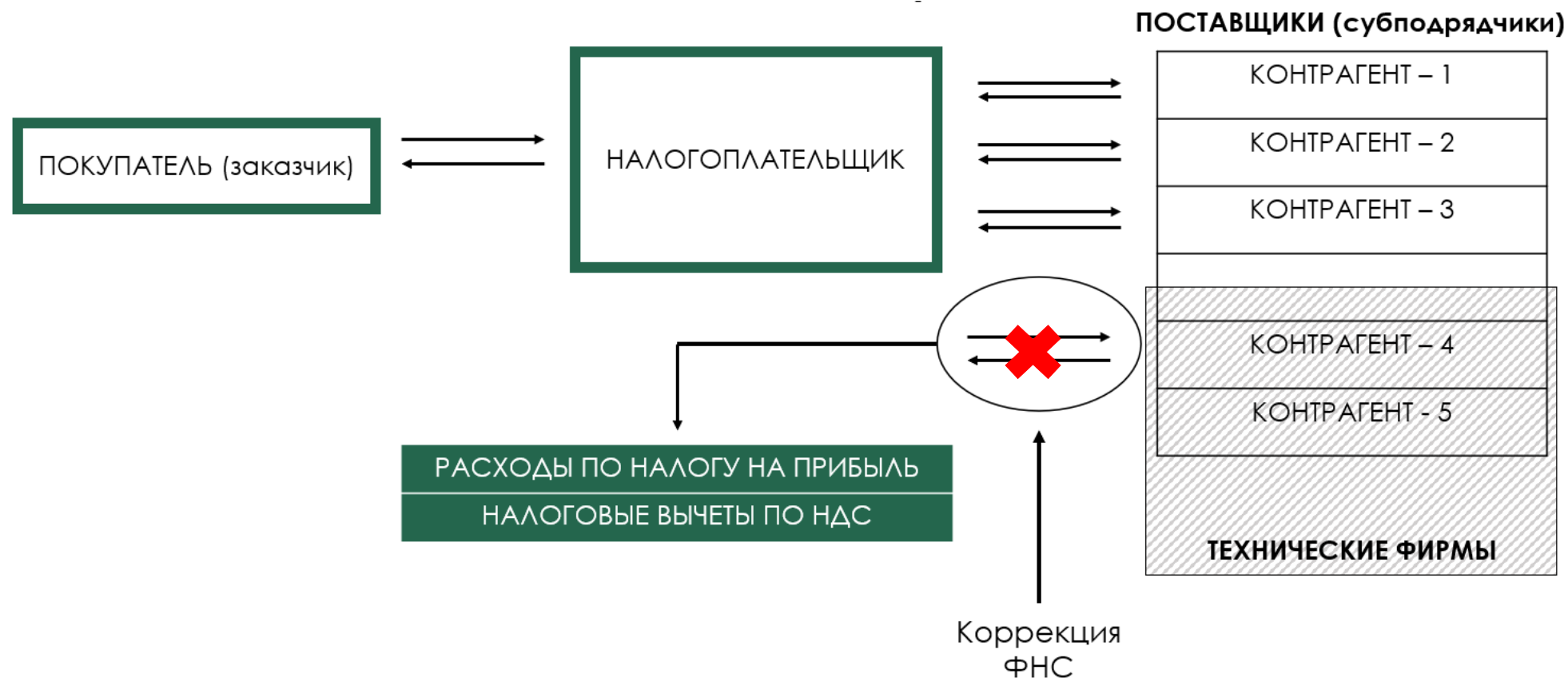


НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

- Статья 199. Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов
- Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов, **путем непредставления налоговой декларации** (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо **путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений**, совершенное в крупном или особо крупном размере.
- **Крупный размер** - свыше 18,75 млн. рублей,
- **Особо крупный размер** – свыше 56,25 млн. рублей.
- **Период** – в пределах 3 финансовых лет.
- **Сроки давности** - текут с момента неуплаты - ч. 1 ст. 199 УК РФ - 2 года,
- для ч. 2 ст. 199 УК РФ – 6 лет.



ОСНОВНАЯ СХЕМА, ВЫЯВЛЯЕМАЯ НАЛОГОВЫМ ИЛИ ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫМ ОРГАНОМ



ПРАКТИКА ПРИМЕНЕНИЯ СТ. 54.1. НК РФ

Письмо Федеральной налоговой службы от 10 марта 2021 г. N БВ-4-7/3060@ «О практике применения статьи 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации»



Определение объема прав и обязанностей налогоплательщика исходя из подлинного экономического содержания соответствующей операции

Письмо ФНС России от 10.10.2022 № БВ-4-7/13450@ «О направлении обзора судебной практики по вопросам установления действительных налоговых обязательств налогоплательщика по итогам налоговой проверки»



Сбор и раскрытие доказательств осуществляется как налоговым органом, так и налогоплательщиком на стадии осуществления мероприятий налогового контроля, а также и в ходе досудебного разрешения налогового спора.
Возможность представления в суд дополнительных доказательств, не раскрытых в ходе осуществления мероприятий налогового контроля и досудебного разрешения налогового спора, не исключена - такие доказательства также подлежат исследованию судом



НАЛОГОВАЯ РЕКОНСТРУКЦИЯ

Письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@



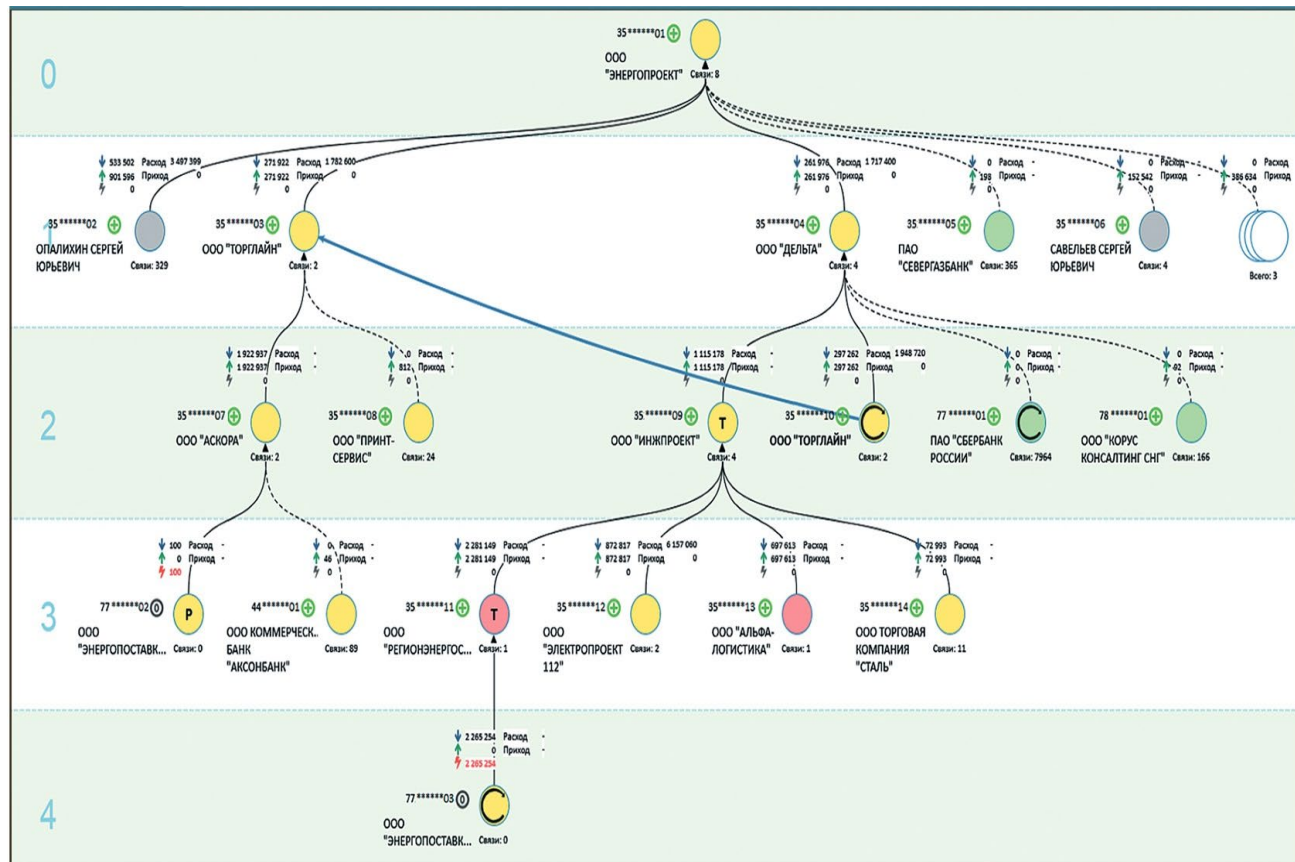
ХИЩЕНИЯ



Как посчитать размер?



Как учесть стоимость реального поставщика?



РЫНОЧНЫЕ И НЕ ОЧЕНЬ РЫНОЧНЫЕ БАНКРОТСТВА

Вопрос, что стало причиной банкротства или прекращения бизнеса в спорах и конфликтах всех категорий:



банкротные дела в арбитражных судах



уголовные дела, связанные с сферой банкротства



«джентельменские» соглашения при ликвидации

Основные причины банкротства:



рынок – негативное изменение внешней конъюнктуры



государство – законы и ограничения



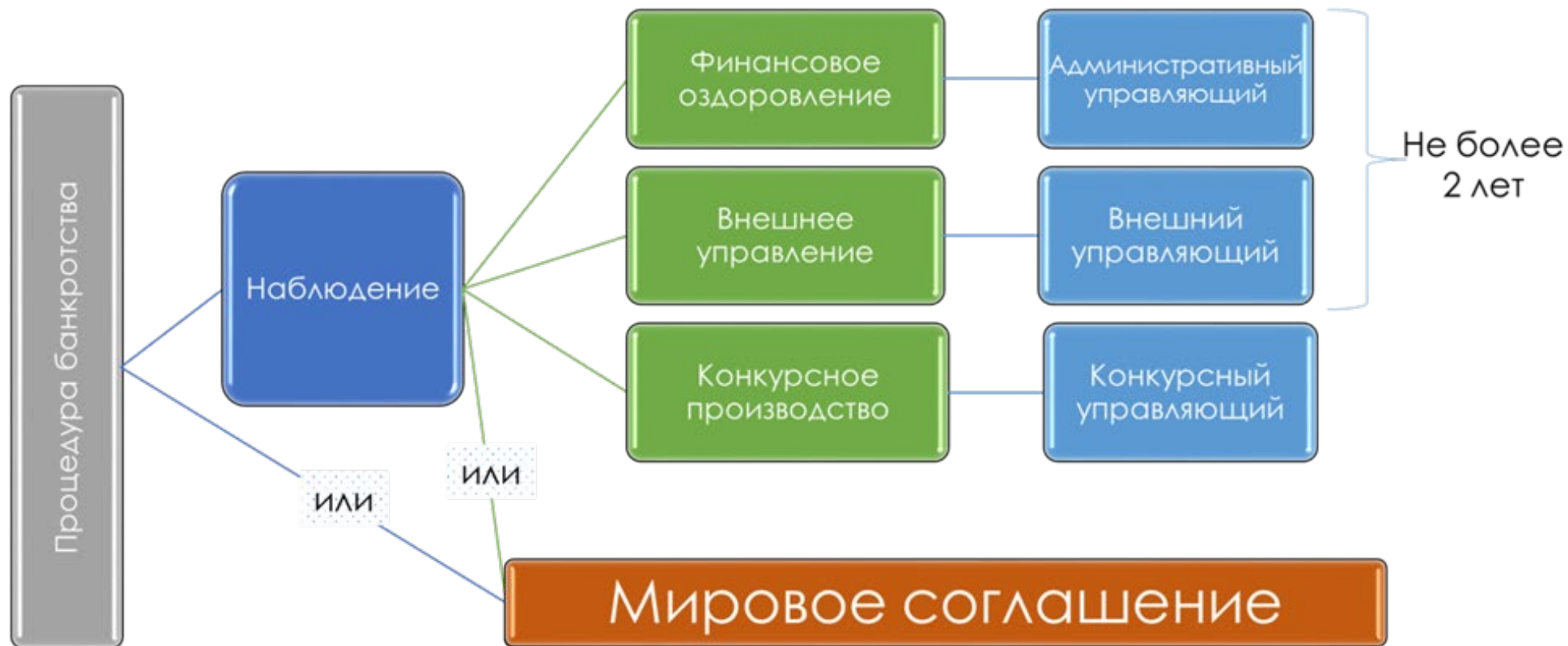
ошибки менеджмента – неправильная стратегия и тактика



умышленные действия со стороны руководства, собственника, третьих лиц



БАНКРОТНЫЕ СОСТАВЫ 195, 196 ... 159



КРИМИНАЛЬНОЕ БАНКРОТСТВО

кредиторы:

Кдл:

Анализ динамики финансового состояния и момента наступления фактического банкротства



Финансовое состояние критически ухудшилось, это случилось не из-за рыночных причин



Критического ухудшения финансового состояния не случилось/ случилось, но не в период управления КдЛ

Анализ контрагентов по экономическим и юридическим критериям



Контрагенты аффилированы, не ведут реальной ФХД, участвуют в схемных сделках



Контрагенты рыночные

Градация сделок на «рыночность» / «схемность», установление экономической целесообразности сделок и операций



Сделки в периоде КдЛ схемные и направлены на вывод активов в связанные с ним структуры, нет экономической целесообразности



Сделки рыночные и экономически целесообразные



КРИМИНАЛЬНОЕ БАНКРОТСТВО

кредиторы:

КДЛ:

Определение степени влияния схемных сделок на возникновение недостаточности имущества и признаков банкротства



Схемные сделки в периоде КДЛ привели к банкротству



Схемных сделок не было либо их влияние несущественно

Определение степени влияния иных экономических факторов на возникновение признаков банкротства



Рыночные факторы не имели существенного негативного значения



К банкротству привели рыночные факторы

Выявление признаков преднамеренного банкротства и хищений



В схемных сделках и их влиянии на недостаточность имущества усматриваются признаки преднамеренного банкротства, сами схемные сделки привели к убыткам и хищениям

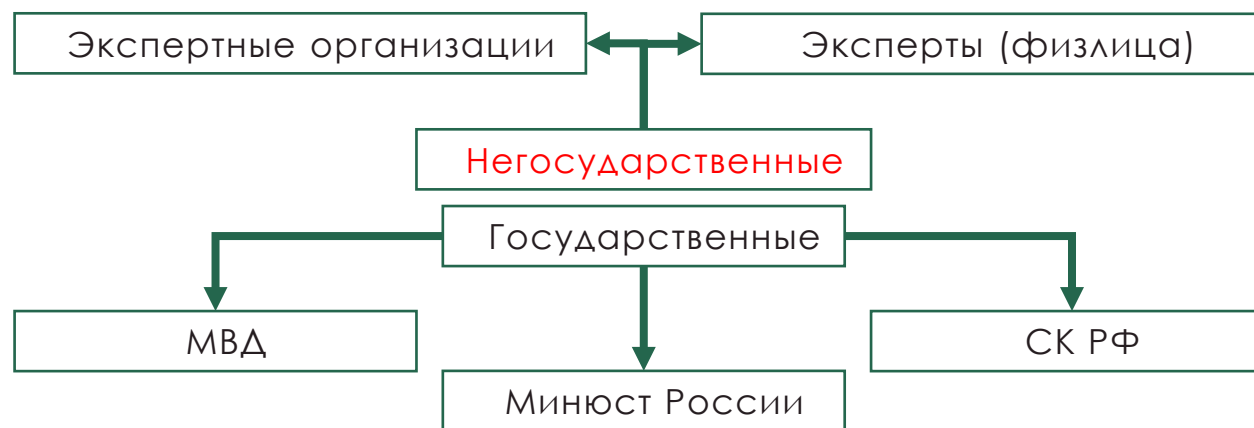


Признаков нет



УГОЛОВНЫЕ ДЕЛА: Распоряжение Правительства РФ от 22 марта 2023 г. № 672-р)

ЭКСПЕРТИЗА



Минусы государственных лабораторий

- решают не самый широкий спектр задач;
- консервативны по отношению к кругу решаемых задач;
- долго пишут экспертизы;
- **берут за основу спорную следственную версию**

Плюсы государственных лабораторий

- годами отработанные методики, позволяющие избежать большинства "детских" ошибок, присущих негосударственным экспертам
- опытные эксперты, которые умеют выступать в судах



ОШИБКИ, КОТОРЫЕ ЗАСЧИТЫВАЕТ СУД

Кричащие факты о реальности операций:

- Здание построено и сдано в эксплуатацию;
- Товар не только куплен, но и продан причем с налогами;
- Материал пошел в производство и из него сделали и продали продукцию;

Необходимость заявления ходатайства и материалы дела, противоречащие следственной версии:

- Вывод «по представленным документам» ;
- Экспертные условия и исходные данные от следователя



СПЕЦИАЛЬНЫЕ ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ЗНАНИЯ ПРИ ЗАЩИТЕ



Хищения и должностные

- Изучение всех обстоятельств ФХД при определении условий сделок
- Отслеживание возврата активов
- Контр-экспертиза вывода активов по версии следствия
- Финансовые расследования деятельности инициаторов уголовного преследования

Банкротство

- Рыночность сделок
- Влияние всех факторов на возникновение «дыры»
- Финмодель действий бенефициара – учет его личных вложений при формировании «дыры»

Налоговые

- Увлечение исходными данными





FI.CENTER

Финансовые расследования и
судебные экспертизы



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Сергей Ефимов

efimov@fi.center

+7 (905) 792-59-11

www.fi.center