

# Содержание

Предисловие .....	7
Безопасность бизнеса: миф или реальность? .....	9
Самые громкие полицейские проверки.	
Кто следующий? .....	11
По чьим наводкам приходит полиция? .....	20
Психологический портрет налогового преступника .....	27
Как могут «прессовать» ваш бизнес:	
четыре режима полицейских проверок.....	31
Три ошибки при проверке полицией .....	36
Началось!.. Нужно ли отвечать на полицейский запрос? .....	40
Что делать, если за запросом последовал	
визит полицейских? .....	43
Полиция уже в офисе: что делать? .....	46
Полиция vs бизнес: кто кого? .....	55
Исследование предметов и документов.	
Почему все бумаги надо запирать? .....	60
Три совета, как не стать объектом полицейской проверки .....	70
Экспресс-тренинг:	
15 часто задаваемых вопросов о полицейских проверках.....	76
Подведем итоги: 14 способов самим	
«напугать» полицию (памятка).....	92
Послесловие .....	99

## Приложения

<b>Приложение 1</b>	Удостоверение сотрудника полиции .....	102
<b>Приложение 2</b>	Приказ МВД РФ от 01.04.2014 №199.....	103
<b>Приложение 3</b>	Журнал учета распоряжений о проведении обследований.....	120
<b>Приложение 4</b>	Журнал учета проверок юридического лица .....	121
<b>Приложение 5</b>	Постановление о производстве обыска (выемки).....	123
<b>Приложение 6</b>	Наказание за неповиновение законному распоряжению сотрудника полиции, применение в отношении него насилия, оскорбление полицейского .....	127
<b>Приложение 7</b>	Поручение о производстве следственных действий .....	129
<b>Приложение 8</b>	Вопросы для проведения налогово-криминального аудита.....	131
<b>Приложение 9</b>	Инструкция по контролю за проходом сотрудников полиции на территорию организации .....	137
<b>Приложение 10</b>	Законы, нормативные и судебные акты, упоминаемые в тексте в сокращенном виде.....	140

# Предисловие

Один из ужасов современности, о котором только недавно заговорили во всеуслышание с высоких трибун, — это милицейский произвол. Причем касается он абсолютно всех граждан, в том числе и предпринимателей, о чем говорилось даже в знаменитой речи Д.А. Медведева: «Надо, чтобы правоохранительные органы и органы власти перестали кошмарить бизнес».

Сейчас в нашей стране уже действует полиция, а не милиция, однако от этого не стало легче. Министр внутренних дел признает, что реформа МВД провалилась и ожидаемых результатов от переименования милиции в полицию мы не получили. Ощущают это и предприниматели, которые, как и прежде, вынуждены постоянно «договариваться по-хорошему». Хотя во многих случаях у полицейских нет никаких оснований для проверки и истребования документов, это проверяющих не останавливает.

К сожалению, руководители и сотрудники компаний не всегда готовы к подобному натиску правоохранительных органов, из-за чего ущерб для бизнеса может стать невосполнимым.

Опираясь на многолетний опыт в этой сфере, я пришел к выводу, что разработка комплексных программ по защите компаний от полицейских и налоговых проверок,

а также от уголовного преследования руководителей, структурирование бизнеса и выстраивание корпоративной безопасности — неотъемлемая часть успешной предпринимательской деятельности. В большинстве ситуаций знание своих прав, а также обязанностей и полномочий сотрудников правопорядка снижает вероятность неблагоприятного исхода проверки.

В этой книге я рассказываю, что такое полицейская проверка, в каких случаях ее могут проводить, как бизнесмены должны реагировать на запросы о предоставлении документации и выстраивать тактику защиты при получении повесток, каковы причины возникновения уголовно-правовых рисков и уголовной ответственности.

Уверен, что моя книга поможет предпринимателям понять, как обезопасить свой бизнес, и выработать эффективную стратегию его защиты.

*Управляющий партнер юридической группы  
«Селютин и партнеры»  
адвокат Александр Викторович Селютин*

[<<< Купить книгу на сайте kniga.biz.ua >>>](http://kniga.biz.ua)

# **Безопасность бизнеса: миф или реальность?**

Под полицейскую проверку может попасть каждый. Без преувеличения это так. Самый простой пример: вы заключаете договор с сервисной фирмой и оплачиваете ее услуги по безналичному расчету. Сдаете отчетность, указывая это в расходах. Налоговая инспекция решает проверить компанию-контрагента. А услуги и есть «самый криминал», по мнению контролирующих органов, поскольку такие фирмы зачастую однодневки. Если налоговики в результате проверки приходят к выводу, что компания, с которой вы имели дело, — однодневка, они сливают информацию о вас в полицию: «Прошу проверить такую-то компанию, которую можно подозревать в уклонении от уплаты налогов в силу взаимоотношений с фирмой-однодневкой». В результате к вам приходят с полицейской проверкой.

**Фирмы, оказывающие услуги, проверяются в первую очередь.** Но, кроме того, полицию могут заинтересовать компании, действующие во всех остальных сферах бизнеса. Объем — любой. Не трогают разве что совсем маленькие фирмы и работающие меньше трех лет, да и то с оговоркой: если только у вас нет больших оборотов и хорошей прибыли. Во многом это дело случая. Допустим, можно работать одному с оборотом 1 млн рублей в месяц, и тогда

vas заметят. А можно работать десять лет, иметь достаточно большой оборот (скажем, 100 млн в месяц), но вас все равно не заметят. При этом может быть и прибыль.

Вся опасность полицейской проверки состоит в том, что невозможно знать заранее, когда именно она случится. Она внезапная. Ее причиной могут быть запросы банка или налоговой инспекции, другие дела, находящиеся в производстве, проверки ваших контрагентов, контроль транзакций, финансовый мониторинг и т. д. Госструктуры обмениваются информацией, и первичная заинтересованность у правоохранительных органов либо остается, либо пропадает.

# Самые громкие полицейские проверки. Кто следующий?

Под полицейской проверкой может скрываться все, что угодно. Но факт остается фактом: когда в офисе «незданные гости», последствия всегда одни и те же:

- стресс у руководителя, а в худшем случае его арест;
- демотивация персонала;
- остановка бизнеса (в результате фирма перестает получать прибыль).

Про следы грязных сапог и выпотрошенные шкафы и говорить не стоит. Это просто неприятно.

Вот как описывает полицейскую проверку, закончившуюся, как мы помним, печально, экс-сотрудница фирмы Sunrise в социальной сети Facebook:

*«...В центре Москвы я, 25-летняя девушка, обычный менеджер по продажам, лежу, уткнувшись лицом в пол. По офису, где еще час назад мы пили кофе со сливками, ходят люди с автоматами и в масках. Ничего не объясняют. Что происходит? Где мы живем? Боюсь за свою жизнь...»*

А вот список самых громких полицейских проверок за последние годы:

- Обыски в компании «Евросеть». Все помнят, чем закончилось это дело: одному из ярких российских бизнесменов пришлось продать бизнес и уехать из страны.
- Обыски в Национальном резервном банке (его владелец – бизнесмен Александр Лебедев). Тогда сотрудники милиции подверглись острой критике в прессе за «клоунское поведение».
- Обыски в офисе «Аэрофлота» и турфирмы «Санрайз тур».
- Обыски в офисах фирм – подрядчиков системы ГЛОНАСС.

Нередки полицейские проверки и в регионах. Особенно часто в новостях фигурирует Екатеринбург и связанные с ним дела – в отношении фонда «Город без наркотиков», информационного агентства Ura.ru, компаний «Югория» и «Саратовгесстрой», обыски в московском офисе Siemens по делу о нарушениях при закупках томографов в Екатеринбурге и т.д.

Подробности несложно найти в прессе и Интернете и самостоятельно убедиться в том, что полицейские проверки – это дело крайне стрессовое.

А о скольких проверках бизнеса мы не знаем? Кто следующий? Порой я удивляюсь размерам аппетитов полиции.

На моем недавнем семинаре были два бизнесмена из Волгограда, два из Оренбурга, два из Липецка и один из Ниж-

него Новгорода. Причем один из них — собственник крупной компании-ретейлера (сеть магазинов наподобие «Пятерочки»), другой владеет нефтеперерабатывающей компанией, третий — металлургическим комбинатом; также присутствовал представитель компании по консалтингу в сфере ИТ-услуг. И все они подтвердили, что полицейские проверки случаются везде.

Предприниматели думают: «Если у меня прибыль и обороты небольшие, то мне ничего не грозит». Или полагают, что они в безопасности, если, к примеру, сфера бизнеса социально значимая либо, наоборот, незаметная.

Всё не так. Вы думаете, что полицейские сидят, разглядывают список компаний и думают: «Из всех фирм сейчас проверим вот эти»? Нет! Полиция не имеет сведений обо всех существующих компаниях. Такой информации у них нет, и получить они ее не могут. И уж тем более не могут выбирать.

Нужно отличать налоговые проверки от полицейских. У налоговиков перед глазами весь реестр юридических лиц. Они смотрят по аналитическим сводкам, какая компания как отчитывается и что в ней происходит. У полиции ничего нет. В какой-то момент ей поступает информация, и только тогда проверяющие начинают действовать. Поэтому говорить о том, что есть какая-то закономерность в полицейских проверках, не стоит.

Такого рода закономерность может появиться, если вы хорошо зарабатываете и обросли «жирком» либо если вы взаимодействуете с однодневками. Например, может быть

так. Компания, зарабатывающая три копейки, закупила (или сделала вид, что закупила) канцелярские товары на «помойке» — так иногда называют фирмы-однодневки. Оказалось, что эту «помойку» уже давно проверяют. Всё, вы попались: статья 159 УК РФ «Мошенничество».

Свежий пример. Один мой клиент, как водится, пользовался услугами неких фирм, чтобы за небольшой процент получить вместо безналичных денежных средств наличные. Схема известная, причем как предпринимателям, так и сотрудникам правоохранительных органов. Борьба с обналичиванием ведется с переменным успехом. Осторожность, грамотность и осмотрительность здесь в любом случае важны. Так вот, работали по такой схеме достаточно долго. И вдруг в офис компании приходят сотрудники полиции. Да не с обследованием помещения, а с обыском! Значит, уголовное дело уже возбуждено! Страх неописуемый! Ведь это уголовная ответственность! Начинаем выяснять. И оказывается, что уголовное дело возбуждено по факту мошенничества со стороны сотрудников фирмы, оказывавшей клиенту услуги по обналичиванию. Да вот, правда, основанием для возбуждения дела послужили не сами факты обналичивания, а совершенно иная деятельность компании, а к клиенту пришли с обыском только потому, что в результате анализа деятельности этой фирмы обнаружили значительное движение финансов между ней и компанией моего клиента. Вот поистине не знаешь, откуда прилетит!

Или вот еще пример. Ко мне приходит предприниматель, который только-только зарегистрировал фирму

и, окрыленный, в первый раз подал заявку на участие в конкурсе. Компания выиграла торги, но договор подпisyвать не стала. В итоге началась полицейская проверка по заявлению о совершении преступления, предусмотренного статьей 178 УК РФ «Недопущение, ограничение или устранение конкуренции».

Подчеркну: это случилось в первый же месяц работы, когда молодая фирма еще ничего не представляла из себя в бизнес-среде. А есть бизнесмены, выстроившие систему безопасности так, что на встречи они носят с собой оловянный бокс, в который складывают телефоны (в том числе мой), чтобы точно не было никакой прослушки. Раз в неделю телефон просто выкидывают. Но и к ним все равно приходят, потому что, несмотря на все принятые меры предосторожности и даже детекторы лжи, проверку на которых обязывают проходить всех сотрудников, иногда появляются недовольные и кто-то все-таки пишет заявления.

Ваша компания может быть «белой» и идеально сдавать отчетность, но и тут нет никаких гарантий. Откуда проверка? Почему? Вы платите все налоги, никак себя не проявляете, тем не менее однажды приходят полицейские, забирают всю документацию и вывозят ее на грузовике.

Конечно, компания может пользоваться сомнительными услугами вполне осознанно. Но ведь бывает и так, что фирма, с которой вы работаете, кажется вполне респектабельной, а потом из-за нее у вас появляются проблемы, поскольку выясняется, что контрагент – фирма-однодневка.

Вот несколько правил, соблюдение которых позволит этого избежать.

Не секрет, что лучше быть здоровым и богатым, чем бедным и больным. Именно поэтому мы строим бизнес, вкладываем в него деньги и душу, не говоря уже о личном времени. Что может огорчать нас? Да мало ли что. В нашей стране бизнес — это американские горки, часто — игра на выживание. Один из опасных и пугающих моментов — налоговая проверка.

Пугает Постановление пленума ВАС РФ «Об оценке... обоснованности... налоговой выгоды», в котором применительно к налоговым правоотношениям упоминается понятие «осмотрительность».

Из этого постановления следует, что налоговую выгоду можно признать необоснованной. Для этого налоговому инспектору достаточно доказать, что налогоплательщик действовал без необходимой осмотрительности и что он должен был знать о нарушениях, допущенных контрагентом.

Анализ судебной практики показывает, что под должной осмотрительностью понимается выполнение налогоплательщиком нескольких действий: он обязан проверить гражданскую правоспособность контрагента и его должностных лиц; убедиться в реальной возможности контрагента исполнить договорные обязательства; кроме того, проконтролировать факт уплаты.

Ситуация осложняется тем, что вопрос, проявил ли налогоплательщикенную осмотрительность при выборе контрагента, суды разрешают неоднозначно.

Конечно, занимаясь предпринимательством, мы предполагаем разумность действий и добросовестность участников гражданских правоотношений. И думаем, что те, кто с нами работает, поступают так же, как и мы сами, — честно. Часто мы не придаём значения деталям, полагая, например, что не очень удобно просить документы для проверки у компании, которой доверяешь. Но именно это порой начало конца. Проявитеенную осмотрительность сами или поручите это сделать професионалу.

В качестве подтвержденияенной осмотрительности налогоплательщика суды могут рассматривать копии таких документов, как:

- выписка из ЕГРЮЛ;
- учредительные документы компании-партнера;
- свидетельства о регистрации контрагента и его постановке на учет в налоговом органе;
- банковская карточка с образцом подписи уполномоченного лица;
- информация из официальных источников (реестр недобросовестных поставщиков на сайте ФАС, данные на сайте ФНС, сведения органов госстатистики и др.), характеризующая деятельность контрагента;

- документы, подтверждающие, что контрагент располагает необходимыми для выполнения работ (оказания услуг) материальными и кадровыми ресурсами и достаточными для исполнения договорных обязательств оборотными и внеоборотными активами;
- лицензия (если контрагент занимается лицензируемой деятельностью);
- налоговые декларации контрагента, документы, свидетельствующие о фактической уплате им налогов в бюджет, а также документы, составляющие налоговую тайну контрагента, либо запрос о предоставлении указанных документов.

Вместе с тем в законе отсутствует четкий перечень действий налогоплательщика, необходимых и достаточных для проявления должной осмотрительности. Именно поэтому нет единой судебной практики и применение понятия «должная осмотрительность» сопряжено с целым рядом подводных камней для налогоплательщика.

Вывод прост: доверьте дело профессионалам. Как показывает наш опыт участия в подобных спорах с налоговой инспекцией, не всегда достаточно знать закон и уметь его истолковать с учетом конкретных обстоятельств. Порой необходимо использовать адвокатскую интуицию, применить немного хитрости и отчасти положиться на везение, чтобы выиграть дело и избежать необоснованных претензий налогового органа. Это, безусловно, приходит с опытом.

**В зоне риска может оказаться каждый.** Верным признаком этого станет появление полицейского запроса в банке, у ваших контрагентов и т. д. Есть два вида оперативной работы: гласная (например, запросы и визиты в офис) и негласная. Вторая может быть длительной. Скажем, один из сотрудников компании негласно сотрудничает с правоохранительными органами и получил секретный приказ. Или однажды вы заказываете в какой-то фирме услуги по обналичиванию денежных средств, а это контрагент, работающий под прикрытием.

Общая проблема у тех, кого проверяют, одна: они бизнесмены. Люди являются предпринимателями, и это уже проблема. Невозможно в точности предусмотреть, какие причины вызовут проверку, откуда она прилетит. Можно лишь планомерно выстраивать систему, при которой профессионал приводит в порядок ваши дела, занимается корпоративной безопасностью, учит ваших сотрудников и всегда находится с вами на связи.

Будем говорить прямо: полицейские проверки могут обернуться привлечением к уголовной ответственности и в конце концов привести бизнесмена в тюрьму. Но это отнюдь не единственный возникающий риск. Даже если вас не посадят, вам чем-то придется пожертвовать: временем, деньгами, а то и самим бизнесом. Все это последствия полицейской проверки.

# **По чьим наводкам приходит полиция?**

Повторю еще раз: за время проведения проверочных мероприятий руководитель компании может потерять не только время и деньги, но и бизнес в целом, клиентуру, личные накопления и, наконец, самое ценное — свободу.

Бизнесмены — это лакомый кусок для правоохранительных органов. Но что становится причиной уголовного преследования предпринимателей? Как показывает практика, проведению проверок «способствуют» несколько факторов. Рассмотрим их.

## **Конкуренты**

Даже если вы уверены, что конкурентов у вас нет и с партнерами вы в дружеских отношениях, не стоит думать, что они не могут навлечь полицейскую проверку. Это бизнес, а друзей в бизнесе нет. Любая информация, которой вы без задней мысли поделитесь во время дружеских посиделок за вечерним коктейлем, может обернуться для вас расследованием по уголовной статье.

Инициируемое вашими недоброжелателями заказное уголовное дело обычно также начинается с полицейской проверки и финансируется конкурентами.

## **Недовольные сотрудники**

Нужно очень тщательно выстраивать работу с сотрудниками компании. Как показывает практика, именно действия сотрудников, причем как нынешних, так и бывших, чаще всего вызывают полицейские проверки.

Даже автоматизированная система управления и прозрачность бизнес-процессов вас не спасут. Особое внимание нужно уделить совершенствованию кадровой политики. Ваша задача — создать для работников условия, при которых им будет невыгодно наносить предприятию какой-либо ущерб. Под условиями здесь подразумеваются программы морального и материального стимулирования, забота о внешнем и внутреннем имидже компании, повышающие заинтересованность сотрудников в результатах труда и лояльность к фирме.

С действующими сотрудниками могут быть связаны такие угрозы, как мошенничество, откаты, махинации с финансовой отчетностью, работа одновременно в нескольких конкурирующих компаниях и, самое страшное, разглашение конфиденциальной информации. Все это ставит компанию под удар.

Еще больший вред способны нанести бывшие работники. Нужно уметь с ними расставаться. Решив сократить сотрудника, подумайте, насколько неблагоприятными могут быть последствия для компании и как их предотвратить.

Одно государственное бюджетное учреждение (руководит им заместитель министра) на протяжении нескольких

лет практиковало ежеквартальное увольнение высокопоставленных сотрудников, имеющих доступ ко всей информации. Как ни убеждали адвокаты в опасности этой процедуры, что-либо менять в организации не хотели. После очередного увольнения поступил полицейский запрос. Как оказалось, старший юрист, которого незадолго до этого лишили рабочего места, подал заявление о невыплате заработной платы за три месяца. Такое нарушение — повод для уголовного дела.

Полицейские, получив сообщение, обязаны проверить организацию. После возбуждения уголовного дела представители правопорядка получают право обыскать помещения и могут изъять любые документы, где с высокой вероятностью будут найдены свидетельства «незаконной» деятельности.

## **Бывшие супруги**

Не менее, чем сотрудники компаний, опасны бывшие супруги. Обычно они в курсе самых потаенных секретов вашего бизнеса. А жажда получить большую часть при разделе имущества порой доводит до уголовных дел.

Однажды ко мне пришел бизнесмен, желавший минимизировать затраты при разводе с женой. Я предложил несколько путей: структурировать владение бизнесом и недвижимостью, провести комплекс мер по защите имущества, чтобы свести к минимуму вероятность законного отъема средств. Однако бизнесмен отказался от подобных «бесполезных расходов», объяснив, что супруга — ти-

хий, спокойный, добрейшей души человек, совершенно не смыслящий в бизнесе.

Вскоре после этой встречи стало известно, что его жена решила подать на развод сама, а спустя месяц появилось ее исковое заявление. Более того, к этому моменту были подделаны документы по предприятию: незнакомый представитель ЧОПа не пропустил предпринимателя в офис компании, заявив, что тот якобы не является ее учредителем. После этого бизнесмен снова обратился ко мне, но предложенные ранее меры уже были неэффективны. Бывшая жена совершила целый ряд мошеннических действий: подделала учредительные документы, заявления, договор купли-продажи долей. Произошел настоящий захват бизнеса. Потом женщина предприняла два покушения на убийство, одно из которых было организовано в лучших традициях кинематографа: взрывотехники, ФСБ, робот, разминирование...

За три года работы все имущество вернули законному владельцу. Однако вложенные силы и средства оказались несоизмеримы с теми, что предлагались при первой встрече.

## **Аудиторы, банки, налоговые органы**

Аудиторы знают все изъяны вашей отчетности. По действующему законодательству они не обязаны сообщать о несоблюдении правовых требований или о своих подозрениях. Но подобные случаи в моей практике встречались.

Что касается банков, то они обмениваются информацией с налоговыми органами и полицией, предоставляя в том числе сведения о транзакциях. Может оказаться, что ваши расчеты произведены с каким-то не тем контрагентом. Вы просто покупали чернила, но фактически это будет представлено как взаимодействие с фирмами-однодневками. Также уголовное дело может быть возбуждено по результатам налоговой проверки.

## **Расследуемые уголовные дела или материалы проверок контрагентов**

Причиной проверки может стать деятельность не только вашей организации, но и контрагентов. Тщательно проверяйте документы подрядчиков, прежде чем заключать соглашения, внимательно наблюдайте за поведением представителей фирм-партнеров во время переговоров и при оформлении сделки.

В процессе расследования уголовных дел часто всплывают нарушения других компаний, которые когда-либо сотрудничали с подозреваемой фирмой. Сливание информации и клевета часто становятся причиной уголовного преследования.

## **Внутрикорпоративные конфликты**

В последнее время участие правоохранительных органов в разрешении внутрикорпоративных конфликтов становится все шире. Одна из противоборствующих сторон

может инициировать уголовное дело для достижения собственных интересов. Предлогом может стать, к примеру, реструктуризация компании другой стороной. При этом может быть найден вполне законный повод — вывод активов руководителем компании, что правоохранительные органы квалифицируют как совершение преступления. Кроме того, возбудить уголовное дело против любого предпринимателя можно и по надуманным основаниям, особенно когда противоположная сторона обеспечивает финансовую поддержку. В такой ситуации уголовные дела возникают очень быстро, чаще всего они возбуждаются по статье «Мошенничество». Для их прекращения придется потратить много времени, сил и средств.

На основании постановления следователя сотрудники полиции вправе производить обыск и выемку документов, которые, по их мнению, могут послужить доказательствами по уголовному делу.

## Госзаказы

Сотрудничество с государством довольно опасно. Выполнение работ за счет бюджетных средств всегда чревато дополнительными проверками и пристальным интересом со стороны правоохранительных органов как в ходе реализации проекта, так и после его завершения. Обычная схема работы с государством: получил заказ, отчитался о его выполнении, сел. Последнее вряд ли вписывается в представления предпринимателей, именно поэтому

многие из них постепенно отказываются от такого сотрудничества.

Кстати, государственные структуры тоже подвергаются полицейским проверкам. Однако там режим защиты несколько иной. Моя система применима и для госструктур, но в этой книге речь исключительно о защите бизнеса.

## **Рейдерство**

Методы захвата предприятий с каждым годом становятся все более открытыми и опираются по большей части на коррупцию работников правоохранительных органов.

Рейдер намеренно собирает компромат на компанию и направляет заявление в полицию. Когда следователь «обнаруживает» признаки преступления и возбуждает уголовное дело, в большинстве случаев руководству фирмы ничего не остается, кроме как согласиться на условия рейдера.

# Психологический портрет налогового преступника

Цели у налоговых преступников различны: кому-то катастрофически не хватает денег, кому-то хочется побольше заработать, а некоторым просто недостает драйва. Для последних подобная игра с законом — аттракцион, суть которого заключается в попытке отстоять свою позицию в противостоянии с государством.

Налоговых преступников можно разделить на три категории.

## «Умники и умницы»

Налоговые преступники *первого типа* — умные, образованные, думающие люди. Их цель не уклонение от уплаты налогов как таковое, а сам процесс разработки плана и его реализации. В России Налоговый кодекс — наиболее часто меняющийся закон. С момента его принятия в 1998 году в него внесено огромное количество изменений. Поправки нередко противоречат друг другу. Преступники, относящиеся к первому типу, досконально изучают все тонкости действующего законодательства, строят схемы, производят расчеты, проигрывают разные варианты развития событий.

Однако таких проворных злоумышленников мало, так как реализовать схему налогового правонарушения довольно сложно. Но тех, кому это действительно удается, уличить в совершении преступления нелегко.

## **«Жадные фраеры»**

Ко второму типу относятся антисоциальные личности, осознанно нарушающие закон.

Их основная цель уже не просто интерес к уклонению от налоговых трат, а финансовая выгода. Человеческая жадность не знает границ: чем выше доходы, тем сильнее желание сократить отчисления в фискальные органы. Нередко такие нарушители привлекают для разработки схемы ухода от налогообложения налоговых преступников первой категории.

Способы уклонения от налогов — отмывание денег, работа с однодневками, операции с иностранной валютой, незаконное перемещение товаров через таможенную границу и пр.

Нередко представители этого типа несут налоговую и административную ответственность, в некоторых случаях наступает и уголовная, причем не только по основной статье «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации», но и по другим, например по статье «Мошенничество».

## **«Это не я», или Неосмотрительные лентяи**

Налоговые правонарушители, относящиеся к *третьему типу*, совершают преступления по незнанию. Намерений нарушить закон у них нет, и то, что их действия квалифицируются как преступные, для них скорее неожиданность.

Независимо от того, к какому типу относится налоговый преступник, единичным нарушением и, как следствие, привлечением к ответственности дело не ограничивается.

Правонарушители первой категории воспринимают наказание не как преграду для повторного совершения преступления, а как дополнительное препятствие на пути к реализации идеальной схемы обхода законодательства, потому что уход от налогов для них не противоправное деяние, а интерес, хобби.

Преступников второго типа привлечение к ответственности не остановит по другой причине. Для них уголовное наказание — очередной вызов, который нужно принять и продолжить действовать.

Люди третьего типа будут поступать так же, как и раньше, и совершать налоговые преступления лишь по незнанию.

На сегодняшний день в Следственном комитете подготовлены законодательные предложения о введении уголовной ответственности юридических лиц. Предлагается, чтобы за отдельные преступления в интересах организации или с ее использованием уголовная ответственность наступала

не только для физического лица, непосредственно совершившего преступление, но и для компании. Принятие такого закона крайне негативно отразится на деятельности бизнес-структур. Раньше проверяющие приходили в организацию и предметом торговли становилась голова руководителя или главного бухгалтера. Если же законодательно установят уголовную ответственность именно юридических лиц, то предметом торговли будет бизнес.

# Как могут «прессовать» ваш бизнес: четыре режима полицейских проверок

В представлении обычного человека полицейская проверка — это внезапное появление в офисе людей с автоматами и в масках; ворвавшись в помещение, они начинают громко кричать и класть сотрудников на пол лицом вниз. В такие моменты все обычно впадают в панику. Именно она может возобладать над разумом. Важно взять себя в руки и постараться трезво оценить происходящее.

У юриста другой взгляд: он различает четыре режима полицейских проверок.

## Незаконное проникновение

Можно квалифицировать такую ситуацию юридическим языком, но я просто процитирую слова моего давнего клиента, который рекомендовал мои услуги бизнес-партнеру:

**«Приехали! Всех положили! На первый взгляд — ужас! Затем появился адвокат и сказал: “Ну-ка вон отсюда! Быстро! Пока вас самих здесь не арестовали”.** Они (люди в форме полиции. — *Прим. ред.*) хватают вещи и убегают. Боятся, чтобы никого не запомнили».

А бывает и по-другому: **к вам пришли полицейские, а вы сами звоните 02**. Что дальше? Приедет оперативная группа, их всех скрутят и увезут или как минимум попросят удалиться. Хотя, скорее всего, они и дожидаться приезда опергруппы не будут, а сами испарятся. С незаконным проникновением бизнесмены сталкиваются все реже, однако оно еще встречается. Бывает, что сотрудники полиции действуют так не со зла, а по незнанию закона.

Вот свежий пример. Работает в одном из регионов «белая» компания, оказывает населению услуги (спортивный досуг, развлечения). Продает билеты, принимает деньги, платит налоги, ведет отчетность и т. д. Есть, правда, одна проблема. На новое оборудование, недавно введенное в эксплуатацию, пока нет сертификата соответствия: он еще не оформлен после соответствующих испытаний и будет выдан в течение двух недель. Что сделали доблестные сотрудники Управления экономической безопасности и противодействия коррупции (УЭБиПК)? Пришли в парк развлечений, купили несколько билетов, посетили аттракцион, а после этого потребовали вернуть деньги, пояснив, что они сотрудники полиции и проводили контрольную закупку. Каждый билет стоит 10 000 рублей. После отказа они согнали всех сотрудников в одно из помещений и там заперли. Таким образом деятельность парка развлечений была парализована. Весь этот беспредел полицейские объявили оперативно-разыскными действиями и стали ждать приезда генерального директора.

Руководитель компании давно сотрудничает с нами и в целом подготовлен к разговору с сотрудниками полиции,

а в этой ситуации он получил еще и дополнительные рекомендации по телефону. Приезд генерального директора не обрадовал «заблудившихся» полицейских, поскольку он сразу же открыл им глаза на незаконность их действий и посоветовал как можно быстрее удалиться. На устное требование предоставить документы он ответил отказом, сославшись на соответствующие правовые нормы. Попросил направить запрос в письменном виде, со ссылками на законные основания. На следующий день генеральный директор побывал на приеме у руководителя УЭБиПК. Тот был удивлен поведением сотрудников и обещал разобраться. Ждем извинений.

## **Посещение**

Посещение компании — полномочие сотрудников правоохранительных органов, специально оговоренное в Законе «О полиции»: они могут беспрепятственно посетить организацию при предъявлении служебного удостоверения. Для этого не нужно специального документа (постановления, распоряжения и т. д.), однако и особых прав это полномочие не дает. Сотрудник полиции может лишь появиться на пороге, а пройти к вам в офис вправе, только если вы пригласите его на чай (в этом отличие от незаконного проникновения, рассмотренного выше). Полицейские обычно говорят, что, дескать, **им надо бы посетить фирму в связи с расследуемыми уголовными делами**, а также что для проверки зарегистрированных в установленном порядке заявлений и сообщений о преступлениях нужно ознакомиться с необходимыми доку-

ментами и материалами. Но еще раз напомню: никаких прав проникать в организацию у них нет. Хотят посетить? Хорошо, пусть посещают. Вам просто нужно вести себя соответствующе. Об этом речь пойдет дальше.

## **Обследование**

Обследование помещения относится к гласным оперативно-разыскным мероприятиям. Проводить его можно только с согласия и в присутствии лица, владеющего помещением или отвечающим за него. Кроме того, обязательно должно быть не менее двух понятых. Мероприятие проводится на основании распоряжения, порядок и процедура обследования регламентированы четкой инструкцией. Запертые комнаты, офисные шкафы, ящики и личные вещи вскрытию и осмотру не подлежат. Однако предметы и документы, находящиеся на виду, могут быть изъяты.

**В ходе обследования полицейские не могут запретить присутствующим общаться между собой и покидать помещение.**

## **Обыск и выемка**

Обыск и выемка — следственные действия. Для проведения обыска согласия руководителя компании уже не требуется. Порядок и процедура этого мероприятия строго регламентированы УПК РФ. Обыск и выемка проводятся на основании постановления следователя, дознавателя или решения суда. Как и при обследовании, обязательно

присутствие не менее двух понятых. В ходе обыска могут изыматься предметы, документы и личные вещи, вскрываться запертые помещения.

Полицейские имеют право запретить присутствующим общаться между собой и покидать обыскиваемое помещение.