

The Magical Mystery Tour

Офшоры и уголовная ответственность: мировой опыт

МГЮА

28 октября 2016 г.



Офшор как распространенная бизнес структура

ОБРАЩАЮЩИЕСЯ АКЦИИ ОНШОРОВ/ОФШОРОВ НА ЛОНДОНСКОЙ ФОНДОВОЙ БИРЖЕ



- Уклонение от уплаты налогов (ст. 199 УК РФ).
- Мошенничество (ст. 159 УК РФ).
- Дача взятки (ст. 291 УК РФ).
- Легализация средств, полученных преступным путем (ст. 174 УК РФ).
- Уклонение от исполнения обязанностей по репатриации денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации (ст. 193 УК РФ).
- Совершение валютных операций по переводу денежных средств в иностранной валюте или валюте Российской Федерации на счета нерезидентов с использованием подложных документов (ст. 193.1 УК РФ).

Использование офшора как квалифицирующий признак состава преступления.

В России само по себе использование иностранных компаний, зарегистрированных в офшорных юрисдикциях, не является квалифицирующим признаком состава преступления.

В мировой практике подобные случаи также не известны.

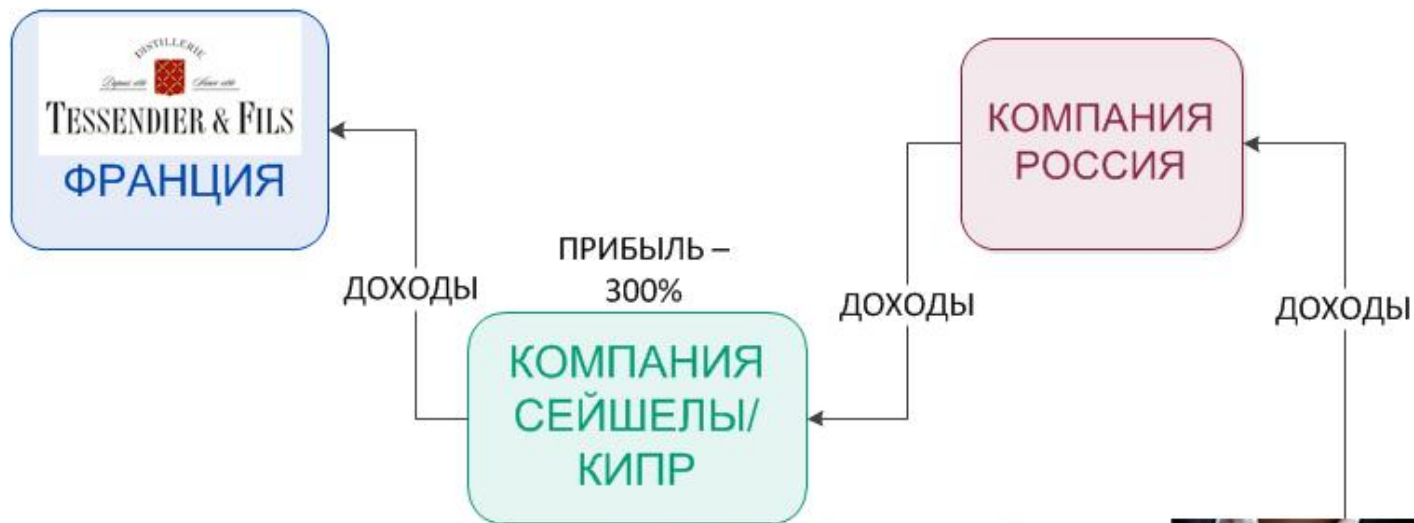
ФБК Legal | Использование офшора как квалифицирующий признак состава преступления

Законопроект № 599584-6 от 08.09.2014 (снят)

Пункты «в» и «г» части 3 статьи 199 УК РФ

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное с использованием подставных лиц, с сокрытием или искажением информации **в отношении контролируемых иностранных компаний или контролируемых сделок**, — наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

ФБК Legal | Уклонение от уплаты налогов. Дело ВКЗ "Альянс-1982"



Оптимизация налогообложения спортсменов/артистов через использование офшоров



ПЕРЕДАЧА ПРАВ



РОЯЛТИ

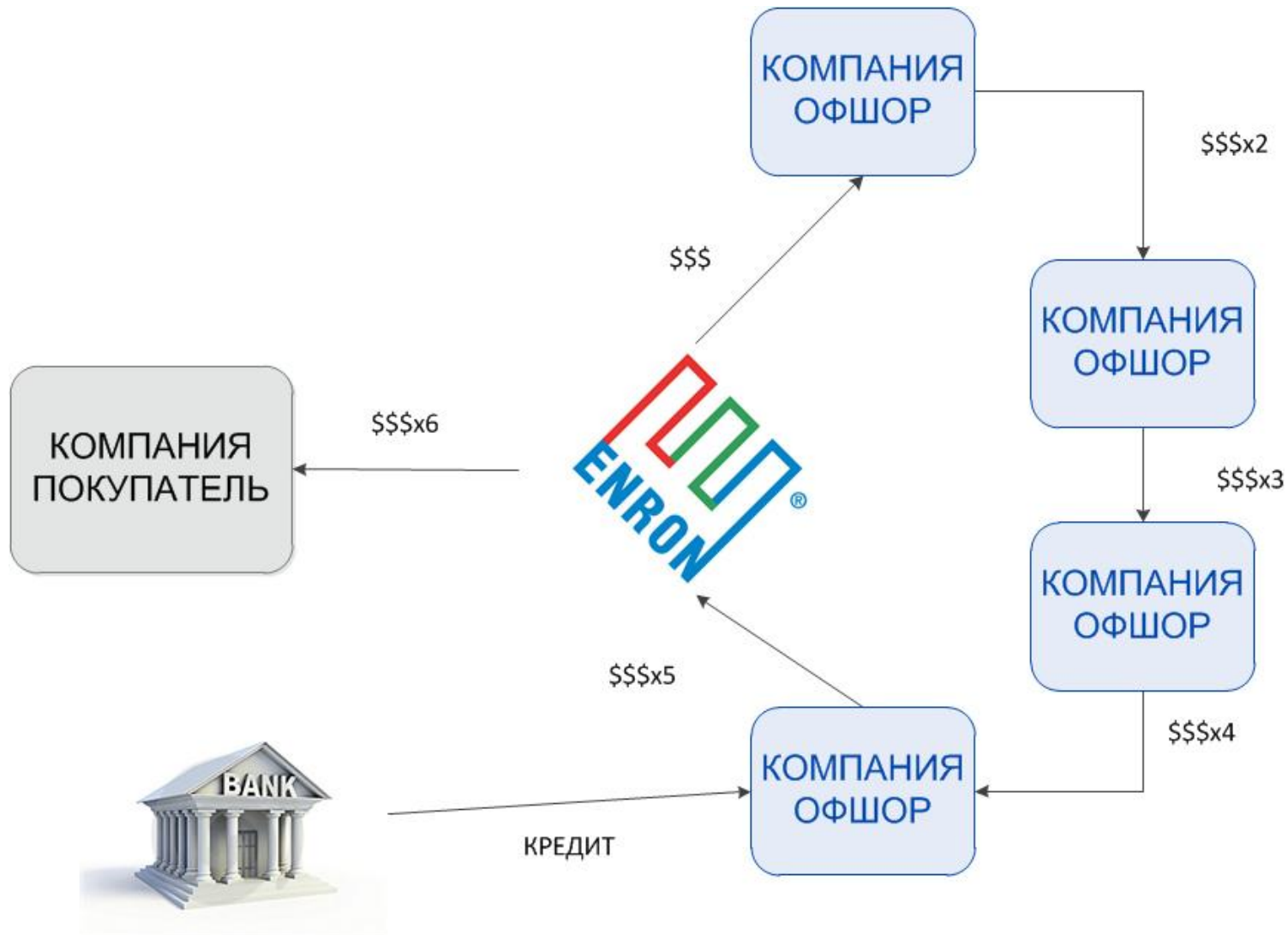


РОЯЛТИ

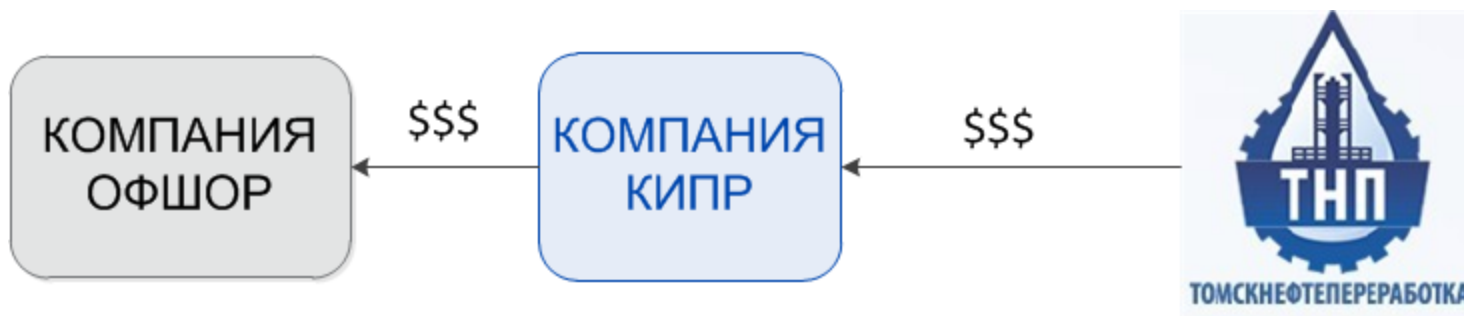




Занижение налоговой базы путем сокрытия данных о доходах от продажи прав на использование своего образа третьим лицам — зарубежным компаниям, зарегистрированным в странах Латинской Америки, Белизе и Уругвае (офшорных зонах).



ФБК Legal | Нерепатриация + мошенничество. Дело Томскнефтепереработка







**Дмитрий Парамонов,
Адвокат, Практика налогового консалтинга
Тел.: +7 (495) 737-53-53 [5052]
Моб.: +7 (916) 590-84-11
E-mail: ParamonovDI@fbk.ru**