

# Уголовная ответственность за подделку счетов-фактур

**12 ноября 2024 года** Государственная Дума приняла в третьем чтении закон, устанавливающий уголовную ответственность за сбыт и сдачу подложных счетов-фактур и налоговых деклараций. Новые меры направлены на борьбу с незаконными схемами получения налоговых вычетов, что особенно важно для бухгалтеров, работающих с налоговой отчетностью.

## Что изменилось в Уголовном кодексе?

Изменения включают добавление новой **статьи 173.3** в Уголовный кодекс РФ. Она вводит ответственность за:

- сбыт подложных счетов-фактур, налоговых деклараций и расчётов
- сдачу этих документов в налоговые органы

Подделкой считаются документы, содержащие ложные сведения о:

- поставке товаров, выполнении работ или оказании услуг
- передаче имущественных прав

Кроме того, преступлением признается использование персональных данных, полученных незаконным путём, или деятельность от имени компаний, зарегистрированных на подставных лиц.

## Условия привлечения к ответственности

Привлечь к ответственности смогут, если использование подложных документов принесло доход в крупном размере.

**Крупный доход** — это сумма свыше 3 млн рублей.

**Особо крупный доход** — более 13,5 млн рублей (по примечанию к **статье 170.2 УК РФ**).

## Виды наказаний

Наказания за данное преступление зависят от масштаба нарушения:

1. При крупном доходе:

- штраф от 100 000 до 300 000 рублей (или в размере дохода за 1-2 года)
- принудительные работы до 4 лет
- лишение свободы до 4 лет с возможным дополнительным штрафом до 80 000 рублей (или в размере дохода за полгода)

2. При особо крупном доходе или совершении преступления группой лиц:

- принудительные работы до 5 лет
- лишение свободы до 7 лет с возможным штрафом до 800 000 рублей (или дохода за 5 лет)

## Как работает схема с подложными документами?

Закон направлен на устранение схем незаконного возмещения НДС. Преступная схема обычно выглядит так:

1. Приобретаются документы фирм-однодневок, зарегистрированных на подставных лиц.
2. Изготавливаются подложные счета-фактуры и налоговые декларации, подтверждающие вычеты.

3. Документы продаются заказчику или сдаются в налоговую по его поручению. Организаторы таких схем получают 2–3% от суммы фиктивных вычетов.

## Вступление закона в силу

Закон вступит в силу **через 10 дней** после официального опубликования. До этого его должен одобрить Совет Федерации и подписать Президент РФ.

## Что это значит для бухгалтеров?

Для бухгалтеров важно учитывать следующие риски:

1. Проверка контрагентов. Если ваши партнёры используют подложные документы, это может повлиять на вашу организацию.
2. Подтверждение данных. Обязательно проверяйте все документы, связанные с вычетами НДС, на достоверность.
3. Ответственность за ошибки. Даже непреднамеренные действия могут быть истолкованы как соучастие, если вы не проявили должной осмотрительности.

## Как избежать проблем?

1. Используйте сервисы проверки контрагентов, такие как Контур.Фокус, чтобы выявлять фирмы-однодневки.
2. Установите внутренний контроль для проверки поступающих счетов-фактур.
3. Регулярно повышайте квалификацию сотрудников, чтобы быть в курсе изменений законодательства.

## Заключение

Новые меры в Уголовном кодексе подчёркивают серьёзность борьбы с налоговыми нарушениями. Для бухгалтеров это означает повышенную ответственность и необходимость тщательной проверки всех операций. Избегайте сотрудничества с сомнительными компаниями и всегда следуйте требованиям закона, чтобы минимизировать риски.

**Читайте также** Освобождение от НДС для общепита на УСН