### Реферат

### "Правоохранительная деятельность и правовое регулирование бухгалтерского учета"

Введение

Судебно-бухгалтерская экспертиза первоначально возникла как учебная дисциплина, ориентированная на подготовку юристов. Становление этой учебной дисциплины происходило постепенно путем "осознания" особенностей изучаемого ею предмета. Цель курса - попытка обеспечить практику борьбы с преступлениями в сфере экономики необходимыми прикладными знаниями.

В общих разделах курса сугубо экономические вопросы дополняются судебно-экономическими (анализ преступной деятельности, маскируемой под видом учетных операций, характеристика документальных несоответствий как признаков и специфических следов преступлений и т.п.). Соответственно все большее внимание уже в этих разделах уделялось методикам самостоятельного применения юристом (прежде всего оперативным работником, следователем) представленных в учебной дисциплине учетно-экономических (теперь уже и судебно-бухгалтерских) знаний. Так в данном конкретном случае протекал процесс интеграции экономических (учетных) и правовых (криминалистических) знаний, приведший к новому пониманию целостности учебной дисциплины и к появлению ее собственного предмета.

Фактором, интегрирующим разнородное знание, и соответственно предметом СБЭ как учебной дисциплины явились защитные функции бухгалтерского учета, а также закономерности их использования в практической деятельности по борьбе с экономическими преступлениями. При этом под защитными понимались функции учета, обеспечивающие охрану имущественных интересов юридических лиц, которые по законодательству обязаны вести бухгалтерский учет.

По отношению к событию преступления можно выделить превентивную (предупредительную) и охранительную (следообразующую) защитные функции бухгалтерского учета. Суть первой состоит в том, что хорошо поставленная система учета обеспечивает предварительный контроль за всеми хозяйственными операциями и тем самым затрудняет совершение преступлений. Охранительная функция срабатывает позднее. Она обеспечивается способностью бухгалтерского учета отражать в документах, записях и отчетности следы экономических преступлений, совершенных в отношении юридических лиц. Охранительная функция, как правило, реализуется опосредованно, путем использования данных учета в деятельности контрольно-ревизионных и правоохранительных органов по выявлению, расследованию и доказыванию уже совершившихся экономических преступлений. Обе функции тесно взаимосвязаны. Способность системы учета формировать следы преступления должна приниматься в расчет его предполагаемыми участниками, что не может не оказывать на них определенных сдерживающих воздействий.

Недостатки в учете, традиционно рассматриваемые в качестве условий, в отдельных случаях (когда они созданы намеренно в результате целенаправленных действий) могут становиться и признаками уже совершившихся преступлений. Тогда срабатывает охранительная функция. Появляется возможность прогнозировать способ совершения преступления, вести целенаправленный поиск его признаков и следов в данных бухгалтерского учета.

Разрабатывая пути решения своих специфических задач, судебная бухгалтерия оказалась обязанной рассматривать учетный процесс также с позиций возможного взаимодействия с другим материальным процессом реальной действительности - событием преступления. Такой подход дал дополнительный стимул к интеграции экономических и правовых знаний. Судебной бухгалтерии потребовалось наряду с учетом обратиться к определенным свойствам (характеристикам) события преступления.

При этом криминалистические представления о событии преступления оказались недостаточными. Потребовалось выделить такие свойства события преступления, которые специально в криминалистике не изучаются и именно для своего выделения требуют творчески использовать уже не криминалистическое, а учетно-экономическое знание. Из многообразных характеристик события преступления СБЭ выделила в состав своего предмета лишь те его свойства, которые с необходимостью вытекают из реалий учетного процесса. Такие (в определенном смысле тоже защитные) "противоучетные" свойства события преступления можно разделить на адаптивные (приспособительные) и деструктивные (разрушающие).

Адаптивные свойства проявляются в том, что выбор способа преступления во многом определяется реальным состоянием защитных функций учета. Как правило, предпочтение отдают наиболее "безопасному", оставляющему меньше следов в учете способу выполнения конкретных преступных действий.

В условиях полной компьютеризации учета такие предварительные оценки получают с помощью методов моделирования и имитации. До совершения преступлений, изменив программу обработки данных, преступники (например, бухгалтер фирмы) имитируют на компьютере учетный процесс как в нормальном виде, так и с предполагаемым искажением данных. Получив выходную информацию и обнаружив, что при данном способе маскировки в ней могут быть замечены несоответствия, они пересматривают способ маскировки, вносят новые изменения в программу и всю процедуру повторяют снова.

Деструктивные противоучетные свойства преступной деятельности проявляются при включении в нее действий, специально направленных на нейтрализацию защитных функций учета. Деструктивные действия могут вызвать изменение действующей системы учета с тем, чтобы она в меньшей степени реагировала на событие преступления (например, учет каких-либо операций в бухгалтерии намеренно ведется с нарушением установленных правил, недостаточно детально и т.п.) либо сводилась к фальсификации данных, когда средства учета сами используются в преступных целях, а часть учетных записей на поверку оказывается фальшивой.

Заметим, что такие свойства события преступления не могут рассматриваться отдельно от защитных функций учета, так как всегда реализуются во взаимодействии с ними. Это обстоятельство является вторым (после выделения специфических свойств учета) фактором, предопределившим переход от сложения разнородных знаний к их подлинной интеграции в качестве собственного предмета судебной бухгалтерии.

Комплексность содержания предмета обеспечивается тем, что защитные функции учета всегда рассматриваются во взаимодействии с определенными (противоучетными) свойствами, характеризующими событие преступления. Следовательно, в содержание предмета (которое, естественно, шире своего определения) в этой его части входят: свойства двух материальных процессов (событие преступления и бухгалтерский учет), проявляющиеся в их взаимодействии, механизмы возникновения признаков и следов этого взаимодействия в учетно-экономической информации, формируемой в процессе деятельности работников бухгалтерского аппарата.

Обращаясь к закономерностям использования защитных функций учета в практической деятельности по борьбе с экономическими преступлениями, отметим большое прикладное значение соответствующих теоретических положений, во многом предопределившее приоритеты на отдельных этапах развития судебной бухгалтерии как научной и учебной дисциплины.

Развитие курса "СБЭ" на первом этапе было связано с формированием его специальной части, относившейся прежде всего к вопросам документальной ревизии и СБЭ. Проводившееся в этих целях изучение практики привело исследователей к неожиданным результатам. Выяснилось, что многие приемы анализа документов (встречная проверка, контрольное сличение остатков и др.), традиционно используемые для решения своих задач ревизорами и экспертами-бухгалтерами, столь же широко применяются самими работниками оперативно-следственных аппаратов. Наиболее характерно применение таких приемов на стадии их работы, предшествующей назначению документальной ревизии, что во многом предопределяет успех всей практической деятельности по раскрытию экономических преступлений.

Приемы исследования документальных данных, помогающие вскрывать злоупотребления, выделенные криминалистами из арсенала ревизии, практические рекомендации юристу по самостоятельному использованию этих приемов применительно к отдельным видам учетной документации стали наиболее активной, развивающейся особенно быстро частью предмета, что влекло за собой содержательные и структурные изменения в пределах всей учебной и научной дисциплины.

Так, важную роль стали играть конкретные характеристики деятельности ревизора, прежде всего практика применения ревизионных методов для обнаружения признаков преступлений, необходимую криминалистическую интерпретацию.

Рассмотрение ревизионных приемов в качестве средства практической деятельности юриста явилось главным стимулом для преобразования содержания общеэкономических разделов дисциплины. В бывшей общей части потребовалось уделить внимание упоминавшимся вопросам так называемой антиучетной деятельности, в том числе механизму образования следов преступлений, связанных с использованием в целях маскировки самих средств бухгалтерского учета.

Контроль и ревизия начали рассматриваться под новым углом зрения - прежде всего как средство укрепления и реализации защитных функций учета. В поле зрения включились причины, влияющие на эффективность этих средств, способы исследования таких причин, проблемы моделирования и обнаружения на документальной основе преступной деятельности самого ревизора.

В наиболее общем виде предмет судебной бухгалтерии как области прикладных юридических знаний можно определить следующим образом.

Судебная бухгалтерия в качестве собственного предмета изучает закономерности:

* взаимодействия двух материальных процессов реальной действительности - процесса преступной деятельности, совершаемой под видом законных хозяйственных операций, и процесса формирования экономической информации, используемой в целях хозяйственного управления;
* отражения результатов этого взаимодействия в структуре и содержании экономической информации, определяющие механизм возникновения специфических следов преступлений;
* обнаружения и использования данного вида следов в целях выявления и расследования преступлений.

Дальнейшее развитие судебной бухгалтерии - как учебной дисциплины, так и науки - в значительной мере диктуется потребностями юридической практики. Круг юристов - практиков, которые в своей деятельности самостоятельно применяют основные положения судебной бухгалтерии, достаточно широк. В первую очередь это оперативные работники различных ведомств, специализирующиеся на борьбе с преступлениями в сфере экономики. Необходимо отметить, что оперативные работники, как правило, первыми встречаются с информацией о подготавливаемых или уже совершенных экономических преступлениях. Поэтому они должны грамотно определить круг экономической (включая бухгалтерскую) информации, в которой могут найти отражение следы приготовления к преступлению или следы уже совершенного преступления; умело оценить криминалистическую значимость этой информации; принять решение о необходимости привлечения специалиста (например, ревизора или аудитора).

Таким образом, бухгалтеры - экономисты, чья деятельность может быть связана с участием в уголовном, гражданском или арбитражном процессах, должны иметь именно специальные экономические познания. "Специальность" этих познаний заключается именно в умении распознавать в бухгалтерской информации признаки противоправной деятельности.

Заметим, что в США существует национальная ассоциация судебных бухгалтеров (NAFA - National Association of Forensic Accountants). Членами этой ассоциации являются профессиональные бухгалтеры. Их основное поле деятельности - выяснение реальных размеров ущерба по страховым случаям, ставшим предметом судебного разбирательства. Основные клиенты членов NAFA - страховые компании США. Данное обстоятельство является, на наш взгляд, дополнительным свидетельством необходимости становления судебной бухгалтерии как предмета, изучаемого в экономических вузах, а также перестройки содержания курса судебной бухгалтерии для юристов, имея в виду гражданско - правовую специализацию.

Развитие практики применения основных положений судебной бухгалтерии юристами и экономистами вызывает необходимость дальнейшего развития науки о судебной бухгалтерии.

# 1. Правоохранительная деятельность и ее основные понятия

Развитие демократии во всех сферах общества конституционно закреплено государством в нормативно-правовых актах, которые регулируют правоохранительную деятельность в условиях рыночных отношений.

Правоохранительная деятельность — это совокупность правоотношений, направленных на обеспечение правопорядка в обществе, основанном на строгом соблюдении правовых норм. Правопорядок предусматривает действенность законности, устойчивых гарантий охраны прав субъекта и выполнения им юридических обязательств. Конституцией предусматривается образование правовых отношений в государстве, утвержденных нормами права. Они характеризуются строгим соблюдением принципа законности, гармоническим учетом государственных и личных интересов трудящихся, последовательным развитием демократии для трудящихся, всесторонней гарантией их прав и свобод. Правопорядок в обществе соблюдается высокой правосознательностью граждан.

Доказательства в гражданском процессе — это факты, утверждающие или опровергающие обстоятельства, с которыми связано наступление тех или иных правовых результатов (возникновение, смена или прекращение прав и обязательств сторон). Такими доказательствами могут быть те, которые используются в уголовном процессе. Дополнительно в гражданском процессе более широко используются акты ревизий финансово-хозяйственной деятельности предприятий, объединений и организаций, первичные документы, в которых отражаются хозяйственные операции по расходованию материальных и финансовых ресурсов, регистры бухгалтерского учета, документы на магнитных носителях, используемые при решении экономических задач на ЭВМ, и т.п.

В правоохранительной деятельности, связанной с возмещением материального ущерба, проводится оценка доказательств, поданных исков.

# 2. Правопорядок и правосознание

Правосознание — специфическая форма общественного сознания, которая проявляется в совокупности взглядов, отношений граждан к праву, в их правовых требованиях, правовых идеалах. Это представление граждан о том, какие требования можно и необходимо ставить перед правом, как давать оценку действующим правовым нормам, правовому поведению граждан в обществе. Принципы правосознания отображены в Конституции государства, которая сформулировала основное содержание юридического права, свободы граждан, их права и обязанности, провозгласила неприкосновенными различные формы собственности. Следовательно, правоохранительная деятельность осуществляется в соответствии с законодательством государства прокуратурой, органами государственной безопасности, внутренних дел и другими государственными учреждениями на основании правосознания граждан путем определенных правоотношений.

Правоотношения, или правовые юридические отношения, — это вид общественных отношений, характеризующийся тем, что участники каждого правоотношения взаимно связаны субъективными правами, юридическими обязательствами, предусмотренными нормами права. Прежде чем сложиться, правоотношения проходят через сознание и волю людей. Все правовые отношения в данном обществе определяются базисом, т.е. экономическим устройством общества на определенном этапе его развития. Влияние правовых норм на правовые отношения в деятельности людей осуществляется с помощью определенных форм правовых отношений. Нормы права могут содействовать развитию тех или иных общественных отношений либо тормозить развитие нежелательных общественных отношений. Характер влияния норм права через правоотношения на те или иные общественные явления зависит от того, что представляют собой производственные отношения, какие экономические законы положены в основу общества и действуют в нем.

В правоотношениях стороны выступают как носители правомочных и юридических обязательств, т.е. одна сторона имеет субъективное право (правомочность), а другая несет соответствующее юридическое обязательство.

Юридическое обязательство — это предусмотренная законом форма конкретных правоотношений (носителей обязательств). В отличие от правомочия юридическое обязательство предусматривает осуществление определенных действий или воздержание от них. Невыполнение юридических обязательств обусловливает юридическую ответственность и применение мер государственного влияния по отношению к конкретным гражданам.

3. Виды юридической ответственности бухгалтеров

Юридическая ответственность в конкретных правоотношениях отличается от обязательств граждан, предусмотренных Конституцией в части отношений к государству (обязанность сохранять государственную (общественную) собственность, защищать экономические интересы государства, общества и др.). Эти обязательства конкретизируются в правоотношениях, которые возникают в связи с наступлением тех или иных юридических фактов, предусмотренных законом (в связи с заключением трудового договора, призывом в армию и т.п.).

Юридическая ответственность основана на определенной системе доказательств, тех фактов, которые утверждают или опровергают обстоятельства правоотношений, обусловливающие наступление ответственности. Задачи доказательств в правоотношениях заключаются в поиске истины, т.е. получении доказательств фактически учиненных действий, за которые законом предусмотрена юридическая ответственность.

По источникам юридические доказательства делятся на первичные, т.е. взятые из первоисточника (например, акт ревизии кассы), и вторичные (производные), которые содержатся в источниках повторного характера (исковое заявление о возмещении материального ущерба).

###### 4. Нормы Закона о бухгалтерском учете

Согласно п. 2 ст. 7 Федерального закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон N 129-ФЗ) главный бухгалтер несет ответственность:

* за ведение бухгалтерского учета;
* формирование учетной политики;
* своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности.

С одной стороны, перечень оснований, по которым главного бухгалтера можно привлечь к ответственности, исчерпан. То есть за любые другие нарушения в сфере бухгалтерского учета наказать главного бухгалтера нельзя. С другой стороны, практически любое нарушение подпадает под вышеуказанные основания, а значит, ответственность главного бухгалтера практически безгранична.

Руководителей и других лиц, которые отвечают за организацию и ведение бухгалтерского учета в компании, можно привлечь к административной или уголовной ответственности:

* за уклонение от ведения бухгалтерского учета в том порядке, который установлен законодательством;
* искажение бухгалтерской отчетности;
* несоблюдение сроков представления бухгалтерской отчетности.

В Законе № 129-ФЗ установлен только перечень нарушений, за которые главного бухгалтера можно привлечь к ответственности. Конкретные нормы, на основании которых он эту ответственность понесет, содержатся в Кодексе об административных правонарушениях и Уголовном кодексе.

Кроме того, главный бухгалтер как работник компании может быть привлечен к ответственности согласно нормам Трудового и Налогового кодексов.

Как сказано в п. 1 ст. 2.1 КоАП РФ, административное правонарушение - это противоправное, виновное действие или бездействие гражданина, за которое установлена административная ответственность. То есть к административной ответственности можно привлечь только за нарушение, прямо предусмотренное в КоАП РФ. Перечень нарушений, за которые можно привлечь к ответственности главного бухгалтера, приведен в табл. 1.

Согласно Постановлению Пленума Верховного Суда РФ судьи должны опираться на нормы Закона N 129-ФЗ. Руководитель отвечает за надлежащую организацию бухгалтерского учета (п. 1 ст. 6 Закона N 129-ФЗ), а главный бухгалтер (бухгалтер - при отсутствии в штате должности главного бухгалтера) - за его ведение, а также своевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности (п. 2 ст. 7 Закона N 129-ФЗ). В принципе все ясно: большая часть административных штрафов адресована все-таки главным бухгалтерам.

Таблица 1. Основные административные правонарушения, за которые можно привлечь к ответственности главного бухгалтера

|  |  |
| --- | --- |
| Состав правонарушения | Наказание |
| Статья 15.1 КоАП РФ. Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций |
| Штраф налагают, если нарушен порядок работы с денежной наличностью и порядок ведения кассовых операций. В частности, если превышен максимальный размер расчетов наличными деньгами с другими организациями, наличные денежные средства не оприходуются в кассу или оприходуются в неполном размере. Также штраф придется заплатить, если в фирме не соблюдается порядок хранения свободных денежных средств или сумма наличных денег в кассе превышает установленные лимиты  | Штраф в размере от 4000 до 5000 руб.  |
| Статья 15.3 КоАП РФ. Нарушение срока постановки на учет в налоговой инспекции |
| Пунктом 1 этой статьи установлен штраф за просрочку подачи заявления о постановке на учет в налоговой инспекции или государственном внебюджетном фонде.Если фирма ведет деятельность без постановки на учет в налоговой инспекции или в государственном внебюджетном фонде, наказание будет назначено согласно п. 2 ст. 15.3 КоАП РФ  | Штраф в размере от 500 до 1000 руб. Штраф в размере от 2000 до 3000 руб.  |
| Статья 15.4 КоАП РФ. Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке |
| Этой статьей предусмотрена административная ответственность за просрочку представления в налоговую инспекцию или государственный внебюджетный фонд информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации  | Штраф в размере от 1000 до 2000 руб.  |
| Статья 15.5 КоАП РФ. Нарушение сроков представления налоговой декларации |
| Нарушение сроков подачи налоговой декларации в налоговую инспекцию по месту учета  | Штраф в размере от 300 до 500 руб.  |
| Статья 15.6 КоАП РФ. Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля |
| Этой статьей предусмотрен штраф за просрочку либо отказ от представления в налоговые инспекции, на таможни и в государственные внебюджетные фонды документов, оформленных в установленном порядке, или иных сведений, которые необходимы для осуществления налогового контроля. Также штраф может быть наложен, если документы или сведения представлены в неполном объеме или в искаженном виде  | Штраф в размере от 300 до 500 руб.  |
| Статья 15.11 КоАП РФ. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности |
| Штраф налагают за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а также порядка и сроков хранения учетных документов. Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается: - искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%; - искажение любой статьи (строки) форм бухгалтерской отчетности не менее чем на 10%  | Штраф в размере от 2000 до 3000 руб.  |

Главного бухгалтера могут привлечь к уголовной ответственности по статьям Уголовного кодекса, которые связаны с экономическими отношениями (например, ст. ст. 160, 195 и 201 УК РФ). Помимо этих и некоторых других статей главного бухгалтера, без сомнения, могут привлечь к уголовной ответственности и по тем статьям, которые непосредственно связаны с занижением налогов. Эти статьи приведены в табл. 2 на с. 107.

Таблица 2. Перечень налоговых преступлений, за совершение которых уголовная ответственность может быть возложена на главного бухгалтера

|  |  |
| --- | --- |
| Состав правонарушения | Наказание |
| Статья 198 УК РФ. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица |
| Пункт 1 этой статьи предусматривает ответственность за уклонение от уплаты налогов (сборов) с физического лица, совершенное в крупном размере. А именно за непредставление налоговой декларации или других документов, которые нужно подавать в обязательном порядке в соответствии с налоговым законодательством, за отражение в налоговой декларации или других документах заведомо ложных сведений. Крупной считается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 100 000 руб., если доля неуплаченных налогов (сборов) превышает 10% от суммы платежей, начисленных к уплате, либо недоимка превышает 300 000 руб.  | Штраф в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо арест на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 1 года  |
| Пункт 2 предусматривает наказание, если указанное выше деяние совершено в особо крупном размере. Особо крупным размером считается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 500 000 руб., если доля неуплаченных налогов (сборов) превышает 20% от суммы начисленных платежей либо недоимка превышает 1 500 000 руб.  | Штраф в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 18 месяцев до 3 лет либо лишение свободы на срок до 3 лет  |
| Статья 199 УК РФ. Уклонение от уплаты налогов или страховых взносов в государственные внебюджетные фонды с организации |
| Пункт 1 этой статьи предусматривает наказание за уклонение от уплаты налогов (сборов) с организации, совершенное в крупном размере. Оно выражается в том, что не была представлена налоговая декларация или иные документы, которые нужно подавать в обязательном порядке в соответствии с налоговым законодательством, либо в указанные документы включены заведомо ложные сведения. Крупным размером при этом признается сумма налогов или сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 500 000 руб. при условии, что доля неуплаченных налогов или сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов или сборов, либо превышающая 1 500 000 руб.  | Штраф в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо арест на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового  |
| Ответственность в соответствии с п. 2 данной статьи наступает, если указанные выше деяния совершены: а) группой лиц по предварительному сговору; б) в особо крупном размере.Особо крупным размером признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 2 500 000 руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 7 500 000 руб.  | Штраф в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет либо лишение свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового  |
| Статья 199.1 УК РФ. Неисполнение обязанностей налогового агента |
| Пунктом 1 этой статьи установлено наказание за неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов в крупном размере. Крупный размер определяют в порядке, предусмотренном ст. 199 УК РФ  | Штраф в размере от 100 000 до 300 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо арест на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового  |
| Пунктом 2 этой статьи установлен штраф за то же деяние, совершенное в особо крупном размере. Особо крупный размер определяют в порядке, предусмотренном ст. 199 УК РФ  | Штраф в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 лет либо лишение свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового  |
| Статья 199.2 УК РФ. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов или сборов |
| Данная статья предусматривает ответственность за сокрытие денежных средств либо имущества, если за счет этих средств или имущества должна быть погашена задолженность по налогам или сборам в крупном размере  | Штраф в размере от 200 000 до 500 000 руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 18 месяцев до 3 лет либо лишение свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового  |

В Постановлении Пленума ВС РФ от 28.12.2006 N 64. суд подробно разъясняет практику применения уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления.

В частности, судьи указали, что под уклонением от уплаты налогов и (или) сборов нужно понимать умышленные деяния, которые повлекли неуплату (неполную уплату) налогов. Без доказательств личной заинтересованности прокурор не даст санкцию на возбуждение уголовного дела.

Главный бухгалтер несет ответственность в соответствии с Налоговым кодексом. Например, если он не явится без уважительных причин в качестве свидетеля, его оштрафуют на 1000 руб. А если главный бухгалтер даст ложные показания, сумма штрафа составит 3000 руб. Такие санкции установлены ст. 128 Налогового кодекса.