



## ВЛАДЕЛЕЦ СЕТИ РЕСТОРАНОВ «КОРЧМА ТАРАС БУЛЬБА» ПОЛУЧИЛ РЕАЛЬНЫЙ СРОК ЛИШЕНИЯ СВОБОДЫ ЗА НЕУПЛАТУ НАЛОГОВ

04.07.2019 вынесен приговор Юрию Белойвану – владельцу сети ресторанов «Корчма Тарас Бульба».

Юрий Белойван признан виновным по п. «б» ч. 2 ст. 199 УК РФ – уклонение от уплаты налогов, подлежащих уплате организацией, в особо крупном размере.

Общая сумма неуплаченных организацией налогов составила 650 млн рублей.

Уголовное дело в отношении Юрия Белойвана было возбуждено Следственным комитетом России в 2016 году по результатам налоговой проверки ООО «Престиж», в собственности которого находился ресторан «Корчма Тарас Бульба» на Пятницкой улице.

По итогам налоговой проверки было установлено, что в сети ресторанов занижалась кассовая выручка путем получения оплаты наиболее дорогостоящих заказов только наличными денежными средствами с последующим удалением из памяти кассовых аппаратов информации о приходных операциях.

В этом деле впервые была применена методика использования «налоговых постов», когда сотрудники налогового органа на протяжении рабочего дня находились в помещении ресторанов и контролировали соблюдение финансовой дисциплины, включающей прием к оплате банковских карт и выдачу кассовых чеков. С помощью такого эксперимента были подсчитаны поступившие денежные средства с целью их дальнейшего сравнения с денежными средствами, отражаемыми в налоговом учете.

Юрия Белойвана признали фактическим бенефициаром восьми юридических лиц, которым принадлежали рестораны сети. Эти компании не уплатили суммы доначислений по требованиям налоговых органов в установленный срок, что и привело к возбуждению уголовного дела.

Юрий Белойван получил реальный срок лишения свободы (два года), несмотря на то, что на практике такое наказание по налоговым преступлениям назначается редко, так как ч. 2 ст. 199 УК РФ предусматривает альтернативные виды наказаний:

- штраф 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;
- принудительные работы на срок до пяти лет (применяются ограниченно).

Кроме того, имеется возможность применения наказания в виде лишения свободы условно.

К примеру, в 2018 году по ст. 198-199.2 УК РФ осуждено 566 лиц, из них к штрафу – 263 лица, к лишению свободы – 157 лиц, из которых, в свою очередь, условно осуждены 102 человека (то есть 2/3 от общего числа лиц, осужденных к лишению свободы). То есть реальные сроки по этой статье за весь 2018 год в России получили 55 человек.

В данном случае Юрию Белойвану назначен самый суровый вид наказания из возможных. При этом Юрий Белойван полностью признал свою вину и ходатайствовал о рассмотрении уголовного дела в «особом порядке» – без исследования доказательств по делу. Это являлось дополнительным обстоятельством, смягчающим наказание и гарантирующим снижение максимального размера наказания (не более 2/3), предусмотренного статьей УК РФ (в данном случае – не более четырех лет лишения свободы).

Как следует из [СМИ](#), ведется подготовка мирового соглашения с ФНС России об уплате налоговой недоимки с пенями и штрафами в общем размере около 1 млрд рублей. При подтверждении данного факта со стороны налогового органа это также могло бы считаться обстоятельством, смягчающим наказание. Вместе с тем желание уплатить налоговую недоимку отнюдь не означает ее уплаты, и в случае, если представители налогового органа и гособвинитель не подтверждают факт подготовки мирового соглашения, суд такое обстоятельство смягчающим наказание не признает.

Даже уплата недоимки вместе с пенями и штрафом, совершенная после назначения судебного заседания, как указал Пленум Верховного Суда РФ в п. 12 Постановления от 15.11.2016 № 48, не освобождает лицо от уголовной ответственности, а может считаться лишь обстоятельством, смягчающим наказание, несмотря на то, что такое основание освобождения от ответственности предусмотрено Примечанием 2 к ст. 199 УК РФ.

С учетом совокупности смягчающих обстоятельств в данном деле не исключена вероятность изменения наказания с реального лишения свободы на условное в случае обжалования защитой приговора в Судебной коллегии по уголовным делам апелляционной инстанции Московского городского суда.

Избежать негативных последствий, связанных с привлечением к ответственности за неуплату налогов вплоть до реального лишения свободы, возможно было бы, если компании или бенефициар сумели бы изыскать средства на уплату доначислений по результатам налоговой проверки и уплатили бы суммы доначислений по выставленным налоговым органом требованиям.



**Денис Щекин**  
Управляющий партнер  
d.schekin@schekinlaw.ru



**Александр Меньшиков**  
Адвокат  
a.menshikov@schekinlaw.ru



**Максим Самощенко**  
Адвокат  
m.samoshchenkov@schekinlaw.ru