

# ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ПРАВИЛ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА НА ПРИМЕРЕ ЛАТВИИ И ФИНЛЯНДИИ

*Dr. iur. В.А. Жилкин,*  
*юридическая фирма Кари Корхонен, Хельсинки, Финляндия*

## Введение

Изменение криминогенных проявлений в сфере экономики, финансирование терроризма и отмывание денег потребовали своевременного совершенствования уголовно-правового регулирования, устранения пробелов и приведение в соответствие с международными стандартами бухгалтерской отчетности. Крупномасштабные исторические примеры последних лет наглядно показывают, что факторы экономического развития не находятся в прямой зависимости от соответствия правовой системе.

Актуальной проблемой развития бухгалтерского учета в Латвии и в Финляндии является сближение его с практикой, принятой в странах с рыночной экономикой, и повышенным вниманием к проблеме международной стандартизации бухгалтерского учета.

В статье впервые дан сравнительный анализ изменения законодательства в Латвии и в Финляндии за нарушения правил ведения документов бухгалтерского учета и изменения требований обязательного автоматического обмена информацией в области налогообложения.

Целью исследования является изучение ответственности за нарушение ведения бухгалтерского учета в Латвии и в Финляндии и применения нового законодательства в национальном судебном процессе.

Для достижения цели в ходе исследования были решены следующие задачи:

- проанализировать роль и правовое значение ответственности и наказания за нарушение правил бухгалтерского учета в Латвии и в Финляндии;
- определить значение требований Директив ЕС в части обязательного автоматического обмена информацией в области налогообложения в соответствии с требованиями Multilateral Competent Authority Agreement<sup>1</sup> (MCAA) и Common Reporting Standard<sup>2</sup> (CRS).

Сравнительно-правовой метод был положен в основу исследования роли в системе права бухгалтерского учета государств-членов Совета Европы.

Метод научной диалектики позволил выявить существенные характеристики исследуемых процессов и формы их проявления.

Диалектический метод применялся при анализе реализации требований Директивы 2014/107/EU<sup>3</sup>, обязывающей государства-члены ЕС привести свое законодательство в соответствие с требованиями MCAA и CRS государствами-членами Совета Европы.

Формально-логический метод использовался при изучении положений основных законов, регулирующих бухгалтерскую и финансовую отчетность в Латвии и Финляндии.

В рыночной экономике бухгалтерская отчетность играет важную роль, так как выступает в качестве одного из основных источников информации.

В статье представлены последние дополнения в законодательствах Латвии, Финляндии, европейских стран и США за период 2015–2016 гг., связанные с имплементацией Стандарта CRS в законодательства этих стран, и изменения уголовного и административного национального законодательства.

Бухгалтерский учет не знает национальных границ, его истоки можно увидеть в трудах мыслителей Древнего Рима, Древней Греции, Древнего Востока. Первое упоминание о правовой регламентации бухгалтерского учёта регламенте «Чжоули-Тянь-гуань» в Китае относится к XI в. – 771 г. до н. э.<sup>4</sup>

Автор ссылается на пресс-релиз налогового управления Финляндии от 30.03.2016, в котором сообщается об увеличении крупных экономических преступлений. Например, количество сообщений о тяжких преступлениях налогового мошенничества и тяжких преступлениях недобросовестности должника увеличилось более чем на 22 % в период с 2012 по 2015 год. В 2015 году налоговое управление подало 543 заявления на

расследование преступлений, из которых более 82 процентов касалось бухгалтерских и налоговых преступлений.

По данным налогового управления, в 2015 году в судах Финляндии было вынесено 272 обвинительных приговора и 29 оправдательных. Полиция также в 2015 году зарегистрировала 1842 заявления на расследование экономических преступлений, что является рекордным за последние десять лет. Количество бухгалтерских преступлений составило 341 и тяжких бухгалтерских преступлений – 474. Общее количество тяжких налоговых преступлений возросло на 33,8% по сравнению с предыдущим 2014 годом.

Таможенное ведомство Финляндии зарегистрировало в 2015 году в общей сложности 856 тяжких преступлений налогового мошенничества, не отраженных в бухгалтерском отчете. По данным таможи, сумма причиненного государству ущерба увеличилась на 61,8 % в течение последних трех лет.

Дополнительно к уголовным наказаниям в 2015 году решениями судов в Финляндии было вынесено 368 запретов на занятие предпринимательской деятельностью, и в марте 2016 года общее количество действующих запретов составило рекордное количество – 1189, средняя продолжительность которых составила 4 года.

На уровне Европейского Союза также действует Директива 2014/107/EU от 9 декабря 2014 года о внесении изменений в Директиву 2011/16/EU<sup>5</sup> («Об административном сотрудничестве в области налогообложения») в части обязательного автоматического обмена информацией в области налогообложения. Данная Директива обязывает государства-члены ЕС привести свое законодательство в соответствие с требованиями МСАА и CRS.

Европейская комиссия приняла предложение о внесении изменений в Положение о борьбе с отмыыванием денег и финансированием терроризма 07/05/2016<sup>6</sup>. Целью директивы являются законодательные меры для более эффективного предотвращения финансирования терроризма, а также для обеспечения прозрачности сделок и финансовой отчетности и доступа к регистру информации о бенефициарных собственниках компаний.

В последний год были подписаны новые международные соглашения и внесены изменения в национальные законодательства. Например, в 2016 году Правительство

Финляндии представило в Парламент рекордно большое количество законодательных предложений.

В Латвийской Республике Закон о бухгалтерском учете и «Закон о годовых отчетах предприятий»<sup>7</sup> являются основными законами, регулируемыми бухгалтерскую и финансовую отчетность. «Закон о сертифицированных (присяжных) аудиторах»<sup>8</sup> регулирует профессиональную деятельность лиц, осуществляющих аудит и связанные с ним услуги.

Закон о бухгалтерском учете и «Закон о годовых отчетах предприятий» основаны на 4-ой и 7-ой директивах Европейского союза.

В соответствии с действующим законодательством Латвии счета компаний должны ясно отражать сделки и финансовые результаты работы предприятия, а также давать верное и ясное представление о её финансовом состоянии. Записи должны вестись таким образом, чтобы любое лицо, занимающееся бухгалтерским учётом, могло четко определить финансовое положение компании, выявить деловые операции, проведенные в течение любого периода времени, и установить начало и последовательность выполнения каждой операции.

В Закон о бухгалтерском учете<sup>9</sup> Латвийской Республики включены правовые нормы, вытекающие из директивы Европейского Парламента и Совета от 16 сентября 2009 года 2009/101/ЕК<sup>10</sup>.

На уровне Европейского Союза также действует Директива 2014/107/EU<sup>11</sup> от 9 декабря 2014 года о внесении изменений в Директиву 2011/16/EU<sup>12</sup> («Об административном сотрудничестве в области налогообложения») в части обязательного автоматического обмена информацией в области налогообложения. Данная Директива обязывает государства-члены ЕС привести свое законодательство в соответствие с требованиями МСАА и CRS.

В рамках OECD CRS Латвия осуществляет сотрудничество со странами-участницами ЕС на основании Директивы 2011/16/EU от 15 февраля 2011 года об административном сотрудничестве в налоговой сфере, которая отменяет Директиву 77/799/ЕЕС<sup>13</sup>, а со странами, не входящими в ЕС, – на основании заключаемых с такими странами соглашений.

Представляемая информация бухгалтерского учета должна быть достоверной, сопоставимой, своевременной, значимой,

понятной и полной. Бухгалтерский учет должен обеспечивать разграничение доходов и расходов по отчетным периодам.

За ведение бухгалтерского отчета и за сохранность оригиналов, копий или отображений данных всех удостоверяющих хозяйственную деятельность документов несет ответственность руководитель предприятия.

Руководители предприятий, допустившие нарушения Закона о бухгалтерском учете и других действующих нормативных актов о бухгалтерском учете, злонамеренное искажение данных бухгалтерского учета, непредставление официально установленных отчетов или утерю документов бухгалтерского учета, привлекаются к ответственности в предусмотренном законами порядке<sup>14</sup>.

В 2016 году 87 стран, в том числе Латвия и Финляндия, подписали соглашение об автоматическом обмене налоговой информацией (МСАА), по которому международные компании обязаны подавать информацию о своих прибылях и уплаченных налогах в каждой стране, где ведут свой бизнес. Данное соглашение обеспечит последовательное внедрение в международную практику стандартов регулирования трансфертного ценообразования, которые были относительно недавно разработаны в рамках, в том числе 13 пункта ("Action 13") плана по противодействию размыванию налоговой базы и перемещению прибыли "BEPS".

Многостороннее соглашение компетентных органов (МСАА) и Единый стандарт отчетности по автоматическому обмену информацией о финансовых счетах (CRS) были разработаны на основании статьи 6 Конвенции о взаимной административной помощи по налоговым делам в редакции Протокола 2010 г.

Объем информации, подлежащей обмену, строго определен Стандартом CRS и на начальном этапе имеет временную проблему вступления в силу данного соглашения – в ряде стран, например, в Латвии и Финляндии, соглашение вступает в силу в сентябре 2017 года, в части стран (34 странах) – с сентября 2018 года.

Обмен налоговой информацией должен быть осуществлен в течение 9 месяцев после окончания календарного года, за который предоставляется информация.

Пробным камнем, разрушившим принципиальные подходы к банковской тайне, стал американский закон о налогообложении

иностранных счетов *Foreign Account Tax Compliance Act*<sup>15</sup> (FATCA), который предусматривает раскрытие информации об американских налогоплательщиках финансовыми институтами по всему миру. Закон был принят в США в 2010 году и обязал зарубежные страны отправлять регулярные отчеты в американскую налоговую службу (IRS) обо всех счетах американских граждан в этих странах. В случае непредоставления отчета все доходы, полученные резидентами этих стран на территории США, облагаются американским налогом на репатриацию прибыли *Withholding Tax* в размере 30%.

Финляндия подписала этот документ 03.03.2015. С 1 июля 2014 года<sup>16</sup> в отношении латвийских финансовых учреждений вступили в силу требования закона США «О налоговом соответствии иностранных счетов» FATCA. Требования FATCA вступили в силу на основании межправительственного соглашения между Латвийской Республикой и США. С 2015 года финансовые учреждения Латвии должны предоставлять службе внутренних доходов США (IRS) информацию по американским счетам и совокупную отчетность по счетам владельцев, не выполняющих требования FATCA<sup>17</sup>.

Также следует отметить, что после принятия закона Сарбейнса-Оксли<sup>18</sup> (*Sarbanes-Oxley Act*) в США существенно повысились требования к финансовой отчетности и к процессу её подготовки. Закон был принят в результате анализа причин возникновения многочисленных скандалов с отчетностью крупных компаний *Enron* и *WorldCom* и повысил доверие инвесторов к финансовой отчетности.

В международном стандарте аудита 240<sup>19</sup> «Ответственность аудитора в отношении мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности» (*International standard on auditing 240. The auditor's responsibilities relating to fraud in an audit of financial statements*) четко определено, что искажения в бухгалтерской отчетности могут возникать в результате мошенничества или ошибки. Фактором отделения мошенничества от ошибки является преднамеренное или непреднамеренное действие, вызывающее искажение финансовой отчетности.

Также Европейская комиссия приняла предложение о внесении изменений в Положение о борьбе с отмыванием денег и финансированием терроризма 07/05/2016. Целью директивы являются законодательные

меры для более эффективного предотвращения финансирования терроризма, а также для обеспечения прозрачности сделок и финансовой отчетности и доступа к регистру информации о бенефициарных собственниках компаний.

Внедрение CRS коснулось прежде всего организаций финансового рынка, работающих на территории стран-участниц, которые будут обязаны идентифицировать среди своих клиентов иностранных налогоплательщиков, а также передавать в налоговые органы относящуюся к ним информацию. Также CRS коснется клиентов организаций финансового рынка, чья информация теперь может стать доступной налоговым органам государства их резидентства.

### **Ответственность за нарушение ведения бухгалтерского учета**

Практически все правовые системы стран Европы относят к числу опасных преступлений нарушения бухгалтерского учета, уничтожение, сокрытие или подлог учетных документов, а также несвоевременное представление полной и достоверной бухгалтерской отчетности, устанавливая за их совершение строгое наказание.

Новая редакция статьи за нарушения бухгалтерского учета и статистической информации от 13.12.2012 Уголовного закона Латвийской Республики предусматривает лишение свободы сроком до 1 года за нарушение правил ведения документов бухгалтерского учета, годовых отчетов и статистических отчетов или статистической информации. Если эти деяния причинили существенный ущерб государственной власти или охраняемым законом интересам лица, – предусмотрено наказание в виде лишения свободы на срок до трех лет; если деяние совершено из корыстных побуждений, – наказание в виде лишения свободы на срок до пяти лет, принудительные работы или штраф<sup>20</sup>.

Статья 222 УК Литовской Республики<sup>21</sup> за нарушение правил бухгалтерского учета предусматривает наказание в виде лишения свободы на срок до четырех лет.

Статья 223 УК Литовской Республики предусматривает лишение свободы на срок до двух лет за халатное ведение бухгалтерского учета и указывает на обязанность в установленном юридическими актами порядке вести бухгалтерский учет и хранить документы

бухгалтерского учета в течение установленного законами срока.

Вступившая в силу с 01.01.2015 года статья 381.1 Пенитенциарного кодекса Эстонской Республики<sup>22</sup> предусматривает тюремное заключение сроком до одного года за заведомое нарушение требований организации бухгалтерского учета либо заведомо незаконное уничтожение, сокрытие или повреждение бухгалтерских документов либо непредставление данных или представление неверных данных в бухгалтерских документах, значительно затруднившее получение обзора имущественного положения лица, обязанного вести бухгалтерский учет.

Более полное и точное требование обязанности ведения бухгалтерской отчетности предусматривает статья 283b Уголовного кодекса Федеративной Республики Германии<sup>23</sup>, в том числе наказание за несоставление баланса имущества или непроведение инвентаризации в указанное время.

Во Франции Общий кодекс о налогах предусматривает уголовную ответственность за сокрытие бухгалтерских данных, совершенное путем обмана. Законом предусмотрено наказание в виде штрафа или лишения свободы на срок от одного года до пяти лет.

Уголовный кодекс Финляндии<sup>24</sup> предусматривает уголовное наказание за полное или частичное невыполнение обязанностей ведения бухгалтерского учета или несоставления финансового отчета (статья 30, §9). Статья 30, §9а определяет за злостное нарушение правил бухгалтерского учета уголовное наказание от 4 месяцев до 4 лет лишения свободы.

Уголовным кодексом Финляндии отдельно предусмотрено наказание за непреднамеренное бухгалтерское преступление – в виде лишения свободы сроком до 2 лет за полное или частичное невыполнение обязанностей ведения бухгалтерского учета, составления годовой отчетности или ее утерю (Статья 30, §10).

В Финляндии в соответствии с Законом об акционерном обществе Совет директоров (Правление) несет ответственность за управление компанией и за надлежащую организацию её деятельности. Правление несет ответственность за то, чтобы контроль бухгалтерского учета и управления финансами были организованы надлежащим образом (Глава 6, §2.)

Исполнительный директор отвечает за то, чтобы бухгалтерский учет общества велся в

соответствии с законом, и финансовое управление было организовано соответствующим образом.

В судебной практике рассмотрения бухгалтерских преступлений в Финляндии признать вину бухгалтера возможно, если ошибки бухгалтера в составлении финансовой отчетности нанесли ущерб компании или если ответственность за бухгалтерские преступления является солидарной с ответственным членом Правления.

Вину исполнительного директора возможно признать в случае, если признаком преступления является умысел с целью получения экономической выгоды. В практике судебных дел исполнительный директор ссылается на исполнение предписанных в трудовом договоре обязанностей и выполнение поручений Правления, в том числе устных поручений.

При рассмотрении экономических преступлений, в частности налоговых и бухгалтерских преступлений, дополнительно суд может вынести решение о запрете на занятие предпринимательской деятельностью сроком от 3 до 7 лет.

В период 01.01.2015 – 30.06.2016 Верховный Суд Финляндии вынес 2 решения по бухгалтерским преступлениям, 5 решений по тяжким бухгалтерским преступлениям и выдал 47 разрешений на рассмотрение дела. Для сравнения: по тяжким налоговым преступлениям Верховный суд Финляндии за этот же период вынес 3 решения и выдал 23 разрешения на рассмотрение дела<sup>25</sup>.

Например, в деле ККО:2015:88 Верховный суд Финляндии определил, что Н.К., являясь единственным членом Правления, владельцем полного пакета акций и имея фактическую власть принятия решений в фирме, предоставил ложные и недостоверные сведения о финансовом положении общества на общую сумму около 30 000 евро. Уездный суд вынес решение о запрете на предпринимательскую деятельность сроком на 4 года. Апелляционный суд это решение отменил. Верховный суд уменьшил срок условного тюремного наказания, а в части требования запрета на занятие предпринимательской деятельностью Верховный суд определил, что запрет на ведение коммерческой деятельности означает весьма существенное нарушение свободы лица, и поэтому его следует применять только в тех случаях, когда защита кредиторов, сторон договора и

выгодоприобретателей может рассматриваться как явная необходимость<sup>26</sup>.

Из изученных автором 283 вынесенных в 2016 году апелляционным судом Хельсинки решений по тяжким бухгалтерским преступлениям можно сделать определенный вывод, что независимо от суммы причиненного ущерба прокуроры не во всех случаях требуют запрета на занятие предпринимательской деятельностью и сроки наказания. В частности, при сумме причиненного ущерба более 360 000 евро уездный суд приговорил к условному тюремному наказанию, не рассматривая требования на запрет предпринимательской деятельности. Апелляционный суд Хельсинки оставил приговор в силе<sup>27</sup>.

Уездный суд Хельсинки 17.12.2015 оправдал М.С., обвиняемого в тяжком преступлении бухгалтерского учета и тяжком преступлении налогового мошенничества. Прокурор потребовал пересмотра дела. Апелляционный суд Хельсинки признал М.С. виновным по обеим статьям обвинения как ответственного за ведение бухгалтерии и выплаты обязательных страховых отчислений с заработной платы, который полностью пренебрег ведением финансовой отчетности и составлением годовой отчета. На счета индивидуального частного предприятия поступило и было снято более миллиона евро, и в результате совершенного преступления получена значительная выгода. Апелляционный суд приговорил М.С. к условному тюремному наказанию и обязал выплатить причиненный ущерб в пользу государства. Несмотря на значительную сумму ущерба, прокурор не требовал запрета на предпринимательскую деятельность<sup>28</sup>.

С другой стороны, при сумме ущерба налоговому ведомству 24 005 евро уездный суд города Эспоо приговорил Н.С. к запрету на ведение предпринимательской деятельности сроком на три года. Суд определил, что Н.С. полностью пренебрег требованиями бухгалтерского учета. Апелляционный суд Хельсинки оставил в силе запрет на предпринимательскую деятельность, снизив условный срок наказания до 1 года и 2 месяцев<sup>29</sup>.

В Финляндии в марте 2016 года запрет на ведение предпринимательской деятельности действовал в отношении 1189 лиц.

Следует отметить, что значительные изменения в налоговый кодекс Финляндии вступили в силу с 01.01.2017 года в соответствии с внесенными и одобренными Парламентом

Финляндии предложениями (HE 29/2016) от 21.06.2016 об обязательной отчетности и декларировании налогов и отчетности работодателя в электронной форме.

С 1 января 2017 года вступили в силу правовые акты в Латвии, в частности, в связи с изменениями в законе «О налогах и пошлинах» физические лица не смогут совершать сделки наличными деньгами, сумма которых превышает 7200 евро. Это снизит количество незадекларированных сделок, ограничит возможность для лиц легализовать денежные средства, которые получены при вовлечении в теневую экономику, а также снизит возможность для лица уклоняться от уплаты налогов. Также с 1 января 2016 года кредитные и платежные учреждения Латвии должны предоставлять Службе государственных доходов информацию о сделках клиентов, которые вызывают подозрение в том, что вовлеченные в нее средства прямо или косвенно связаны с правонарушением, в том числе преступным деянием, уклонением от налогов или попытке совершить подобные действия<sup>30</sup>.

Для обеспечения выполнения требований OECD CRS в Латвии утверждены поправки к законам «О налогах и пошлинах» и «О кредитных учреждениях», а также разработаны Правила Кабинета Министров №20 от 05.01.2016 «Порядок, в котором финансовое учреждение выполняет процедуры

надлежащей проверки финансовых счетов и представляет Службе государственных доходов информацию о финансовых счетах».

### Заключение

Проведенный анализ совокупности внесенных изменений в Латвии и в Финляндии позволяет сделать вывод о том, что законодатели привели национальное законодательство в соответствие с международным стандартом бухгалтерской отчетности и определили главные цели налоговых и следственных органов, призванных осуществлять борьбу с лицами, совершившими преступления нарушения бухгалтерского учета.

Принципы бухгалтерского учёта в Латвии и в Финляндии находятся в точном соответствии с международными стандартами в этой сфере и с учетом требований национальных нормативных актов, вытекающих из обязательных для Латвийской Республики и Финляндской Республики нормативных актов Европейского союза и обязательных для этих стран международных соглашений в налоговой сфере, целью которых является укрепление взаимного административного сотрудничества стран в борьбе против мошенничества в налоговой сфере и уклонения от уплаты налогов.

---

### Ссылки

- <sup>1</sup> OECD's Multilateral Competent Authority Agreement for the Common Reporting Standard. <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/international-framework-for-the-crs/>
- <sup>2</sup> Standard for Automatic Exchange of Financial Account Information in Tax Matters. <http://www.oecd.org/tax/automatic-exchange/common-reporting-standard/>
- <sup>3</sup> Council Directive 2014/107/EU of 9 December 2014 amending Directive 2011/16/EU as regards mandatory automatic exchange of information in the field of taxation./ Official Journal of the European Union, 16.12.2014, L 359/1
- <sup>4</sup> Manabu Sakagami, Hiroshi Yoshimi, Hiroshi Okano, (1999) "Japanese accounting profession in transition", Accounting, Auditing & Accountability Journal, Vol. 12 Iss: 3, pp. 340 – 357
- <sup>5</sup> Council Directive 2011/16/EU of 15 February 2011 on administrative cooperation in the field of taxation and repealing Directive 77/799/EEC. Official Journal of the European Union, 11.3.2011, L 64/1
- <sup>6</sup> Communication from the Commission to the European Parliament and the Council on an Action Plan for Strengthening the Fight against Terrorist Financing. <http://eur-lex.europa.eu>; Fair Taxation: The Commission sets out next steps to increase tax transparency and tackle tax abuse. [http://europa.eu/rapid/press-release\\_IP-16-2354\\_en.htm](http://europa.eu/rapid/press-release_IP-16-2354_en.htm)
- <sup>7</sup> Gada pārskatu un konsolidēto gada pārskatu likums. 22.10.2015. likums/LV, 222 (5540), 12.11.2015.
- <sup>8</sup> Revīzijas pakalpojumu likums. 03.05.2001. likums/LV, 78 (2465), 22.05.2001., Ziņotājs, 12, 21.06.2001.

- <sup>9</sup> Par grāmatvedību. 14.10.1992. likums. /Ziņotājs, 44/45, 12.11.1992.
- <sup>10</sup> Directive 2009/101/EC Of The European Parliament And Of The Council of 16 September 2009 on coordination of safeguards which, for the protection of the interests of members and third parties, are required by Member States of companies within the meaning of the second paragraph of Article 48 of the Treaty, with a view to making such safeguards equivalent. OJ L 258, 1.10.2009, p.11.
- <sup>11</sup> Council Directive 2014/107/EU of 9 December 2014 amending Directive 2011/16/EU as regards mandatory automatic exchange of information in the field of taxation. Official Journal of the European Union, 16.12.2014, L 359/1.
- <sup>12</sup> Council Directive 2011/16/EU of 15 February 2011 on administrative cooperation in the field of taxation and repealing Directive 77/799/EEC. Official Journal of the European Union, 11.3.2011, L 64/1.
- <sup>13</sup> Council Directive 77/799/EEC of 19 December 1977 concerning mutual assistance by the competent authorities of the Member States in the field of direct taxation and taxation of insurance premiums.
- <sup>14</sup> Там же, статья 16.
- <sup>15</sup> <https://www.irs.gov/businesses/corporations/foreign-account-tax-compliance-act-fatca>
- <sup>16</sup> Agreement between the Government of the United States of America and the Government of the Republic of Finland to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA. <https://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Documents/FATCA-Agreement-Finland-3-5-2014.pdf>
- <sup>17</sup> Agreement between the Government of the United States of America and the Government of the Republic of Latvia to Improve International Tax Compliance and to Implement FATCA. <https://www.treasury.gov/resource-center/tax-policy/treaties/Documents/FATCA-Agreement-Latvia-6-27-2014.pdf>
- <sup>18</sup> Sarbanes-Oxley Act. Enacted July 30, 2002 by the 107th United States Congress.
- <sup>19</sup> <http://www.ifac.org/system/files/downloads/a012-2010-iaasb-handbook-isa-240.pdf>
- <sup>20</sup> Krimināllikums. 17.06.1998. likums. /LV, 199/200 (1260/1261), 08.07.1998., Ziņotājs, 15, 04.08.1998. Статья 217. ч. 2, 3.
- <sup>21</sup> Republic Of Lithuania Criminal Code. [https://ec.europa.eu/anti-trafficking/sites/antitrafficking/files/criminal\\_code\\_lithuania\\_en\\_1.doc](https://ec.europa.eu/anti-trafficking/sites/antitrafficking/files/criminal_code_lithuania_en_1.doc)
- <sup>22</sup> Penal Code. <https://www.riigiteataja.ee/en/eli/522012015002/consolide>
- <sup>23</sup> German Criminal Code. [https://www.gesetze-im-internet.de/englisch\\_stgb/englisch\\_stgb.html](https://www.gesetze-im-internet.de/englisch_stgb/englisch_stgb.html)
- <sup>24</sup> The Criminal Code of Finland. <http://www.finlex.fi/en/laki/kaannokset/1889/en18890039.pdf>
- <sup>25</sup> Ответ на запрос автора из канцелярии Верховного суда Финляндии от 8.12.2016.
- <sup>26</sup> Решение Верховного суда Финляндии ККО:2015:88 от 4.12.2015. (Decision on Supreme Court of Finland ККО:2015:88 on 4.12.2015.)
- <sup>27</sup> Решение апелляционного суда Хельсинки R 15/2030 от 20.05.2016. (Decision of Appeal Court of Helsinki R 16/2030 on 20.05.2016.)
- <sup>28</sup> Решение апелляционного суда Хельсинки R 16/358 от 10.11.2016. (Decision of Appeal Court of Helsinki R 16/358 on 10.11.2016.)
- <sup>29</sup> Решение уездного суда Эспоо R 16/1226 от 31.03.2016. (Decision of District Court of Espoo R 16/1226 on 31.03.2016.)
- <sup>30</sup> Par nodokļiem un nodevām. 02.02.1995. likums/LV, 26 (309), 18.02.1995., Ziņotājs, 7, 13.04.1995. Статья 22.<sup>2</sup> Informācijas sniegšana Valsts ieņēmumu dienestam par aizdomīgiem darījumiem, kā arī citiem darījumiem.

---

## Anotācija

Rakstā aplūkota atbildība par grāmatvedības noteikumu pārkāpumiem Latvijā un Somijā. Šādu atbildību lielā mērā ietekmē starptautiskās vienošanās, saskaņā ar kurām valstis apņemas pakāpeniski ieviest vienotus grāmatvedības standartus un sistēmas, kas ļauj automatiskā režīmā apmainīties ar

informāciju par ienākumiem un nodokļu maksājumiem. Vienlaikus secināms, ka mūsdienu audita metodika ļauj efektīvi konstatēt grāmatvedības noteikumu pārkāpšanas gadījumus, ja šādas darbības ir vērstas uz izvairīšanos no nodokļiem un apdraud ekonomisko drošību. Raksta ietvaros veiktā likumu grozījumu analīze ļauj izdarīt secinājumu, ka Somijā un Latvijā ir veikti nepieciešamie likumdošanas pasākumi starptautisko grāmatvedības standartu ieviešanai.

#### **Abstract**

This article discusses the responsibility and punishment for violation of accounting rules in Finland and Russia. Multilateral Competent Authority Agreement, signed by 87 countries, will ensure consistent practical implementation of international tax information exchange on income and taxes paid. Modern audit has developed methods for detection of fraudulent financial reporting and provision of economic security. Conducted analysis of implemented changes in Latvia and Finland allows to conclude that the legislators brought the national legislation into accordance with international financial reporting standards.