

# ЛИБЕРАЛИЗАЦИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГОВЫМ ПРЕСТУПЛЕНИЯМ: ШАГ ВПЕРЁД, ДВА ШАГА НАЗАД

22 октября 2014 г. вступили в силу изменения в Уголовно-процессуальный кодекс РФ (далее – УПК РФ) в части возбуждения и прекращения уголовных дел по налоговым преступлениям. Новый порядок касается только преступлений по уклонению от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица, организации, за неисполнение обязанностей налогового агента, сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счёт которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.



**Юрий Иванов,**  
руководитель проектов  
Налоговой практики юридической  
фирмы VEGAS LEX

**22 ОКТЯБРЯ 2014 Г.  
ВСТУПИЛИ В  
СИЛУ ИЗМЕНЕНИЯ  
В УГОЛОВНО-  
ПРОЦЕССУАЛЬНЫЙ  
КОДЕКС РФ В ЧАСТИ  
ВОЗБУЖДЕНИЯ  
И ПРЕКРАЩЕНИЯ  
УГОЛОВНЫХ ДЕЛ  
ПО НАЛОГОВЫМ  
ПРЕСТУПЛЕНИЯМ.**

**В** настоящий момент неуплата налогов и сборов организацией в размере более 2 млн руб. за 3 года, при условии, что эта сумма составляет более 10% от подлежащих уплате налогов и сборов, или более 6 млн руб.<sup>1</sup>, уже является одним из признаков преступления. При этом указанные пороги актуальны даже для мелкого бизнеса, не говоря о среднем и крупном бизнесе, где, например, неуплата НДС на сумму более 6 млн руб. может произойти лишь по одному счёту-фактуре.

В целях снижения необоснованного давления на бизнес в 2011 г. была проведена либерализация уголовно-процессуального законодательства по основным налоговым преступлениям, в связи с чем для возбуждения уголовного дела за неуплату налогов необходимо, чтобы:

- была проведена налоговая проверка;
- решение по результатам налоговой проверки с соответствующими суммами доначислений вступило в силу;

- сумма налогов и сборов не была уплачена в течение 2 месяцев с момента истечения срока уплаты по требованию;
- соответствующие материалы налоговый орган направил в следственные органы.

Такие обстоятельства в совокупности фактически возникали только при отсутствии у налогоплательщика имущества для уплаты доначисленных налогов, пени и штрафов или принятия судом (по заявлению налогоплательщика или налогового агента) обеспечительных мер о приостановлении действия решения налогового органа<sup>2</sup>.

Однако с 22 октября 2014 г. указанный особый порядок возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях, предусмотренных статьями 198–199.2 УК РФ, отменён.

Теперь поводом для возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях являются не только материалы, переданные налоговыми органами, но и:

- заявление о преступлении;

- сообщение о совершённом или готовящемся преступлении, полученное из различных источников (в том числе средств массовой информации);
- постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании;
- явка с повинной.

Формально новые изменения в уголовно-процессуальном законодательстве предусматривают направление следственными органами материалов в налоговые органы для получения заключения и иной информации. Однако данные положения представляются фактически бездейственными:

- новые положения УПК РФ предусматривают не проверку налоговым органом правильности расчёта или оснований привлечения к ответственности по существу, а лишь сообщение информации о том, проводилась ли ранее налоговая проверка с исследованием обстоятельств, указанных в сообщении о преступлении, и проводится ли такая проверка в настоящий момент;
- новые положения УПК РФ не связывают действия следователей и возможность возбуждения уголовного дела ни с ответом, полученным от налогового органа, ни с самим фактом получения такого ответа;
- направление материалов в налоговый орган формально предусмотрено лишь для случаев поступления сообщений

о преступлениях из органов дознания (в частности, из ОВД). Направление каких-либо материалов в налоговые органы при получении сообщений непосредственным следственным органом или от прокурора не предусмотрено.

Более того, согласно Решению Верховного Суда РФ от 26.03.2008

№ ГКПИ08-334 и Приказу МВД России от 29.06.2005 № 511, правоохранительные органы сами обладают аппаратом, позволяющим провести налоговую экспертизу.

Возможность возбуждения уголовных дел не только по материалам налоговых органов наиболее вероятно активизиру-

**Возможность возбуждения уголовных дел не только по материалам налоговых органов наиболее вероятно активизирует деятельность правоохранительных органов по проверке сообщений о преступлении и проявление их собственной инициативы в возбуждении уголовных дел.**

ет деятельность правоохранительных органов по проверке сообщений о преступлении и проявление их собственной инициативы в возбуждении уголовных дел.

Несмотря на то, что с 1 января 2011 г. предварительное расследование по налоговым преступлениям отнесено к компетенции Следственного комитета РФ, фактические «проверочные» мероприятия могут осуществлять и иные правоохранительные органы, в частности органы внутренних дел.

Вместе с этим изменения от 22 октября 2014 г. несколько ограничили права органов дознания, к которым относятся и органы внутренних дел. В частности, исключены:

- возможность проведения неотложных следственных действий органами дознания в отношении



уголовных дел о преступлениях, предусмотренных статьями 198–199.2 УК РФ;

- возможность дознавателей с согласия прокурора прекращать уголовные дела о преступлениях,

### ТЕПЕРЬ МОЖНО ВОЗБУЖДАТЬ УГОЛОВНЫЕ ДЕЛА ЗА ПРЕСТУПЛЕНИЯ ДО 10-ЛЕТНЕЙ ДАВНОСТИ, ЧТО ЯВЛЯЛОСЬ ОДНОЙ ИЗ ОСНОВНЫХ ПРИЧИН ВНЕСЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ.

предусмотренных статьями 198–199.1 УК РФ.

Комплексный анализ изменений в уголовно-процессуальном законодательстве по налоговым преступлениям показывает: кроме того, что теперь можно возбуждать уголовные дела за преступления до 10-летней давности, что являлось одной из основных причин внесения из-

менений, также практически безгранично расширен круг лиц, имеющих возможность инициировать возбуждение уголовного дела, расширен перечень материалов, которые могут стать

основанием для возбуждения уголовного дела, расширен перечень государственных органов, способных оказать влияние на возбуждение уголовных дел.

Особо стоит выделить порядок освобождения от уголовного преследования за неуплату налогов и сборов. Уголовное и уголовно-процессуальное законодательство предусматривает, что лицо, впервые совершившее соответствующее преступление, освобождается от уголовной ответственности, если этим лицом либо организацией, уклонение от уплаты налогов и

(или) сборов с которой вменяется данному лицу, полностью уплачены суммы недоимки, пеней и штрафов. До недавнего времени возможность погашения задолженности не вызывала особых вопросов: взыскиваемые суммы указывались и в решении налогового органа, и в требовании об уплате налогов (сборов),

пеней и штрафов, которые составлялись ещё до принятия решения о возбуждении уголовного дела.

Теперь действие данного механизма освобождения от уголовного преследования поставлено под вопрос:

- уголовное дело может быть возбуждено без проведения налоговой проверки и без решения налогового органа, при этом подозреваемый достоверно может узнать размер ущерба, подлежащего возмещению лишь при предъявлении обвинения. Соответственно, до этого момента подозреваемый будет находиться под следствием;

- уголовно-процессуальное законодательство допускает освобождение от уголовного преследования при уплате налогов, пеней, штрафов в полном



объёме лишь до назначения судом первой инстанции судебного заседания по уголовному делу. Соответственно, обвиняемый или соответствующая организация

Фактическое действие нового порядка возбуждения уголовных дел сможет показать только практика. Однако уже сейчас понятно, что возможность уголовного преследования сотрудни-

ков организации, причём не только руководства<sup>3</sup>, наиболее вероятно окажет влияние как на экономическую и налоговую

### ТЕПЕРЬ ЕСЛИ НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ БУДУТ ПРОВОДИТЬСЯ НЕ ДО, А ПОСЛЕ ВОЗБУЖДЕНИЯ УГОЛОВНЫХ ДЕЛ, ТО ВОЗМОЖНО ПРИДАНИЕ ЖИЗНИ НЫНЕ ПРАКТИЧЕСКИ БЕЗДЕЙСТВУЮЩЕМУ П. 3 СТ. 122 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ.

имеет весьма ограниченный срок для возмещения ущерба;

- новые изменения предусматривают, что уплата пеней и штрафов должна быть произведена с учётом расчёта, представленного налоговым органом. Правовые последствия для обвиняемого при непредставлении налоговым органом такого расчёта в законодательстве не определены.

Более того, теперь если налоговые проверки будут проводиться не до, а после возбуждения уго-

### ОН ПРЕДУСМАТРИВАЕТ НАЛОГОВУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В РАЗМЕРЕ 40% ОТ СУММЫ УМЫШЛЕННО НЕУПЛАЧЕННОГО НАЛОГА (СБОРА), А НЕ 20%, КОТОРЫЙ СЕЙЧАС ПОВСЕМЕСТНО ПРИМЕНЯЕТСЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ.

ветственность налогоплательщика в размере 40% от суммы умышленно неуплаченного налога (сбора), а не 20%, который сейчас повсеместно применяется налоговыми органами.

политику организаций, так и на решения, принимаемые рядовыми сотрудниками, а также заставит многие организации пересмотреть систему финансового менеджмента и политику безопасности. **БР**

1 Вне зависимости от веса данной неуплаты в общем размере исчисленных налогов и сборов.

2 Несмотря на наличие арбитражной практики, признающей неправомерным направление материалов в следственные органы в период приостановления действия решения налогового органа.

3 Что особенно актуально, когда сотрудники, причастные к возможному преступлению, уже не работают в организации, а новый менеджмент особо не заинтересован в оказании им какой-либо поддержки.