

# Что считается налоговым преступлением

Неуплата крупных сумм налогов — это не единственное, за что главы компаний и индивидуальные предприниматели могут привлекаться к уголовной ответственности. Под неё подпадают и те, кто скрывает свои деньги от принудительного взыскания долга. Сотрудники УФНС по Калининградской области разъяснили, что подразумевается под «сокрытием денежных средств» и какие налоговые нарушения в принципе закон квалифицирует как преступления.

Преступлением в области налогов считаются, помимо прочего:

- уклонение от уплаты налогов и иных обязательных платежей
- невыполнение функций налогового агента
- сокрытие предпринимателем или фирмой имущества или денег, из которых предполагается взыскать неуплаченные налоги и сборы

Калининградские инспекторы сообщили, что налогоплательщик скрывает средства или имущество, если он:

1. Утаивает (не предоставляет) данные.
2. Пользуется расчётными счетами партнёра. Это — те случаи, когда неплательщик налогов переводит кредиторам деньги в обход собственных расчётных счетов, на которые наложена блокировка.
3. Продаёт то имущество или права на него, на которые ИФНС смогла бы обратить взыскание задолженности.

Утаивание активов создаёт состав преступления по **ст. 199.2** Уголовного кодекса. Наказание зависит от стоимости утаиваемой собственности. Если она окажется **выше 2,5 миллионов рублей**, то виновного могут оштрафовать максимум на 500 тысяч рублей, отправить на принудительные работы или посадить в тюрьму до 3 лет. В дополнение к этому виновнику могут запретить занимать некоторые должности или вести определённую деятельность. Если же размер скрываемого будет особо крупным, то есть, **свыше 9 миллионов рублей**, то тюремный срок для виновного может достигать 5 лет.

**Ст. 198, 199 и 199.1** Уголовного кодекса устанавливают наказания для граждан, которые уклоняются от уплаты налогов и прочих обязательных платежей в крупном и особо крупном размерах, и для тех, кто не выполняет функции налогового агента.

Для предприятий крупным считается суммарный размер неуплаченных налогов, взносов и сборов в **15 млн рублей** в течение 3 финансовых лет подряд. Особо крупный размер — втрое больше, то есть, от **45 млн рублей** за такой же период.

Сроки давности по упомянутым статьям зависят от размера понесённого государством вреда и могут быть равны 2 или 6 годам (**пункт 1 статьи 78**

Уголовного кодекса). То есть, если фирма не уплатила налоги в крупном размере, то её руководителю в течение 2 лет с даты совершения преступления грозит привлечение к ответственности, а если размер оказался особо крупным, то в течение 6 лет.

А ещё калининградцы отметили, что у неплательщика есть способ спастись от уголовного дела — уплата недоимки, штрафа и пени **не позже 75 рабочих дней** с той даты, когда начинает действовать решение о привлечении этого гражданина к налоговой ответственности. В такой ситуации инспекторы не станут направлять документы в следственные органы для возбуждения дела (**п. 3 ст. 32** Налогового кодекса).

Если должник выплатит положенную сумму уже по окончании отведённого времени, то прекращение уголовного преследования возможно, если одновременно выполняются 2 требования:

- это — первое подобное преступление
- недоимка, штраф и пени выплачены целиком (**пункт 1 статьи 76.1** Уголовного кодекса, прим. к **статьям 198, 199 и 199.1** Уголовного кодекса, **пункт 7 части 1 статьи 24 и части 1.2 статьи 148** Уголовно-процессуального кодекса)

**Читайте также** Упрощают статистическую отчётность малого предпринимательства