



Проект

Вносится  
Государственным Советом  
Республики Татарстан

## **ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН**

### **О внесении изменения в статью 82 части первой Налогового кодекса Российской Федерации**

#### **Статья 1**

Внести в пункт 3 статьи 82 части первой Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 1999, № 28, ст. 3487; 2003, № 23, ст. 2174; № 27, ст. 2700; 2004, № 27, ст. 2711; 2006, № 31, ст. 3436; 2009, № 30, ст. 3739; 2011, № 1, ст. 16; № 29, ст. 4291; 2014, № 45, 6158; 2016, № 27, ст. 4176; 2017, № 30, ст. 4443; № 49, ст. 7312; 2018, № 31, ст. 4820; № 53, ст. 8472) изменение, дополнив его словами «, в том числе с предоставлением соответствующих материалов для решения вопроса о возбуждении уголовного дела».

#### **Статья 2**

Настоящий Федеральный закон вступает в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

Президент  
Российской Федерации

**ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА**  
**к проекту федерального закона «О внесении изменения в статью 82**  
**части первой Налогового кодекса Российской Федерации»**

Проект федерального закона «О внесении изменения в статью 82 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – законопроект) направлен на устранение правовой неопределённости и возможности различного толкования части 1.3 статьи 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее – УПК РФ), предусматривающей специальный повод возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях.

Федеральным законом от 9 марта 2022 года № 51-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации» в статью 140 УПК РФ была введена часть 1.3, согласно которой поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198 – 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ), могут служить только материалы, направленные налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Процедура, позволяющая налоговым органам направить материалы о налоговых преступлениях, установлена пунктом 3 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), согласно которой если в течение 75 дней со дня вступления в силу решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения денежных средств, перечисленных и признаваемых в качестве единого налогового платежа, недостаточно для исполнения налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом, плательщиком страховых взносов) в полном объеме обязанности по уплате сумм недоимок, указанных в таком решении, в отношении неисполненной обязанности, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198 – 199.2 УК РФ, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

До введения части 1.3 статьи 140 УПК РФ возбуждение уголовных дел осуществлялось, в том числе по материалам, направленным налоговыми органами как в порядке пункта 3 статьи 32 НК РФ, так и в порядке пункта 3 статьи 82 НК РФ, предусматривающего право налогового органа при выявлении обстоятельств, указывающих на наличие признаков налогового преступления, направить соответствующие материалы в следственный орган на любых иных стадиях налогового администрирования вне зависимости от истечения сроков, предусмотренных пунктом 3 статьи 32 НК РФ.

Так, своевременное принятие процессуального решения сразу после вынесения налоговым органом акта выездной налоговой проверки позволяет следственным органам получить достоверные доказательства виновности и препятствует в дальнейшем искажению налогоплательщиком первичных

бухгалтерских документов, в том числе на судебной стадии рассмотрения легитимности принятых налоговым органом решений.

Предметом выездной налоговой проверки могут быть последние 3 года деятельности лица. Учитывая длительность процесса производства самой проверки, а также процедурных сроков вынесения окончательного решения по ней, у виновного появляется возможность отчуждения имущества (активов), за счет которого может быть погашен ущерб государству, что приводит к банкротству проверяемого налогоплательщика, невозможности исполнения налоговых обязательств, а также истечению сроков давности уголовного преследования.

Федеральным законом от 18 марта 2023 года № 78-ФЗ категория преступлений, предусмотренных квалифицирующими признаками статей 199, 199.1, 199.2 УК РФ изменена с тяжких на преступления средней тяжести. Соответственно, сроки давности уголовного преследования по данным преступлениям сократились с 10 до 6 лет.

Увеличение процедурных сроков передачи материалов о налоговых преступлениях и изменение тяжести налоговых преступлений приводит к истечению сроков давности уголовного преследования виновных лиц на момент поступления материалов в следственные органы, поскольку с момента инициирования проведения налоговым органом проверок до их передачи в следственные органы проходит значительное время.

До настоящего времени без надлежащей уголовно-правовой оценки остаются случаи вынесения налоговым органом после завершения проверки решений об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения в связи с истечением сроков давности, предусмотренных налоговым законодательством. При этом сумма налоговой недоимки образует состав преступления, предусмотренный соответствующей статьей УК РФ. Вместе с тем установленный пункт 3 статьи 32 НК РФ порядок передачи материалов о налоговых преступлениях, не позволяет налоговым органам направить их в следственные органы.

Положение пункт 3 статьи 82 НК РФ, в отличие от пункта 3 статьи 32 НК РФ, не содержит формулировки, отраженной в части 1.3 статьи 140 УПК РФ, что и создает правовую неопределенность в правах налоговых органов при обнаружении явных признаков налогового преступления самостоятельно, вне зависимости от тех или иных налоговых процедур, в инициативном порядке проинформировать о них следственный орган в целях исполнения последним возложенных на него задач в виде своевременного реагирования на налоговые преступления, в том числе путём возбуждения уголовного дела и производства расследования.

В целях устранения указанной неопределенности законопроектом предлагается дополнить пункт 3 статьи 82 НК РФ положением, согласно которому налоговые органы вправе информировать следственные органы, в порядке, определяемом по соглашению между ними, об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, в том числе с представлением соответствующих материалов для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

**ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ  
к проекту федерального закона «О внесении изменения в статью 82  
части первой Налогового кодекса Российской Федерации»**

Принятие проекта федерального закона «О внесении изменения в статью 82 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» не потребует расходов, покрываемых за счет бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

## **П Е Р Е Ч Е Н Ь**

**нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона «О внесении изменения в статью 82 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»**

Принятие федерального закона «О внесении изменения в статью 82 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия нормативных правовых актов Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти.

## **П Е Р Е Ч Е Н Ь**

**федеральных законов, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона «О внесении изменения в статью 82 части первой Налогового кодекса Российской Федерации»**

Принятие федерального закона «О внесении изменения в статью 82 части первой Налогового кодекса Российской Федерации» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия иных федеральных законов.