



ИЮНЬ 2019

Верховный суд РФ предлагает отменить срок давности по делам о неуплате налогов

6 июня 2019 года в ходе заседания Пленума Верховного Суда Российской Федерации (ВС РФ) был рассмотрен проект нового Постановления Пленума, разъясняющего вопросы привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления (ст. 198 и ст. 199 УК РФ). Данное разъяснение заменит собой действующее в настоящее время постановление, принятое 28 декабря 2006 года, которое по мнению Суда *«нуждается в существенной переработке в связи с изменениями в уголовном законе, законодательстве о налогах и сборах, другими изменившимися нормами, в том числе с учетом позиций Конституционного суда»*.

Общие правила привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления

Главным изменением, предлагаемым Пленумом, является изменение точки отсчета давности привлечения к уголовной ответственности. Напомним, что в настоящее время преступление, предусмотренное ст. 199 УК РФ (уклонение от уплаты налогов и сборов организацией) является длящимся, то есть преступление считается оконченным с момента неуплаты налога (сбора) в установленный законом срок. Срок давности привлечения к уголовной ответственности отсчитывается именно с момента невыполнения лицом своей налоговой обязанности.

NB: Постановления Пленума ВС РФ выступают в качестве разновидности судебного толкования и являются результатом надзорной деятельности ВС РФ. Разъяснения суда обеспечивают единообразие в правоприменительной практике российских судов и устраняют пробелы правового регулирования. В связи с этим, положения Постановлений Пленума являются обязательными для исполнения всеми нижестоящими судами.

Алгоритм привлечения к уголовной ответственности в соответствии с действующим УК РФ прост: при выявлении недоимки в криминаобразующем размере за последние 3 финансовых года налоговый орган передает данные сведения правоохранителям. При этом, для привлечения к уголовной ответственности, УК РФ устанавливает самостоятельные сроки, которые могут значительно превышать 3 года.

Квалификация	Сумма недоимки	Максимальное наказание	Категория преступления	Давность привлечения к ответственности
Ч. 1 ст. 199 УК РФ	5 млн рублей	2 года лишения свободы	Небольшой степени тяжести	2 года
Ч. 2 ст. 199 УК РФ	15 млн рублей	6 лет лишения свободы	Тяжкое преступление	10 лет

Что предлагает изменить Верховный Суд РФ?

Несмотря на устоявшуюся судебную-следственную практику, Пленумом предлагается считать налоговые преступления оконченными не с момента образования недоимки в соответствующем размере, а с момента добровольного погашения недоимки. Таким образом пока лицо в добровольном порядке не погасило свою налоговую задолженность, срок давности не начинает отсчитываться.



Для налогоплательщика это означает фактическую отмену срока давности привлечения к уголовной ответственности, причем не только для лиц, которые совершат уклонение от уплаты налогов в будущем, но и для тех лиц, кто до вступления в силу новых разъяснений еще не исполнил свою налоговую обязанность. Более того, в связи с новыми разъяснениями Пленума, у правоохранительных органов появляется возможность привлечь к уголовной ответственности лиц, срок давности взыскания недоимки с которых на основании НК РФ уже истек. Налоговый орган уже может признать недоимку безнадежной к взысканию и не ожидать поступления от налогоплательщика денежных средств в счет данной неуплаты.

NB: Решение ВС РФ об изменении правил исчисления срока давности по налоговым преступлениям ухудшает положение налогоплательщика также в части освобождения от уголовной ответственности в связи с деятельным раскаянием. Напомним, примечание к ст. 199 УК РФ и ст. 76.1 УК РФ в настоящее время предполагают освобождение от уголовной ответственности лиц, впервые совершивших налоговое преступление и погасивших ущерб, причиненный бюджету в полном объеме. Остается непонятным, каким образом будут применяться данные нормы, если после добровольного погашения недоимки срок давности привлечения к уголовной ответственности будет только начинать исчисляться.

ВС РФ также особо отметил, что при расследовании налоговых преступлений *«подлежит установлению и доказыванию, что лицо, привлекаемое к уголовной ответственности, осознавало, что оно своими действиями (бездействием) нарушает требования законодательства о налогах и сборах, в том числе вносит искажения в соответствующие документы, желая тем самым уклониться от уплаты налогов»*. Таким образом, при решении вопроса о привлечении лица к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов должен быть достоверно установлен факт умышленного обмана налоговых органов при исчислении и уплате налогов и сборов. Однако судебная практика в настоящее время единогласно признает сам факт образовавшейся недоимки доказательством умысла налогоплательщика на уклонение от уплаты налогов.

В ходе состоявшегося 6 июня 2019 года обсуждения проект, в целом, встретил поддержку и был направлен в рабочую группу ВС РФ для дальнейшего обсуждения.

Авторы: партнер Татьяна Ножкина, младший юрист Светлана Желудкова

Контакты



Татьяна Ножкина

партнер, уголовно-правовая практика

tatyana_nozhkina@epam.ru

+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки.

Чтобы отказаться от получения рассылок «Егоров, Пугинский, Афанасьев и партнеры», пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.