Информация о расследовании уголовных дел по налоговым преступлениям

Уголовный кодекс Российской Федерации предусматривает несколько видов преступлений, связанных с налогообложением. К таким преступлениям в настоящее время относятся преступления, предусмотренные ст. 198-199.4 УК РФ. В соответствии со ст. 151 УПК РФ расследование данной категории уголовных дел подследственно органам Следственного комитета.

Ст. 198 УК РФ - уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов;

Ст. 199 УК РФ - уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов;

Ст. 199.1 УК РФ - неисполнение обязанностей налогового агента;

© 2024 Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области

Ст. 199.2 УК РФ - сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов;

Ст. 199.3 УК РФ - уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд;

Ст. 199.4 УК РФ - уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд.

Поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных ст. ст. 198 - 199.2 УК РФ, служат только материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

В первом полугодии 2023 года в следственном управлении возбуждено 51 уголовное дело о преступлениях, предусмотренных ст.ст. 199 – 199.2 УК РФ Направлено в суд – 7 уголовных дел о преступлениях, преступлениях, предусмотренных ст.ст. 199, 199.2 УК РФ

Стоит отметить, что общая сумма ущерба по уже оконченным уголовным делам о налоговых преступлениях составила более 1 миллиарда 880 миллионов рублей, а сумма возмещенного ущерба – 1 миллиард 536 миллионов рублей, указанные денежные средства были возвращены в бюджет. Кроме того, по данной категории уголовных дел приняты обеспечительные меры на сумму более 255 миллионов рублей.

Необходимо учитывать, что целью уголовного преследования за экономические преступления является не изоляция неплательщика от общества, а возмещение ущерба в виде возвращения государству денежных средств. Законодателем предусмотрено прекращение уголовного дела при полном возмещении ущерба.

Так, в связи с полным возвращением в бюджет неуплаченных налогов, за 1-ое полугодие 2023 года в следственном управлении прекращено несколько уголовных дел. Общая сумма возвращенных денежных средств составила более 1 миллиарда 318 миллионов рублей.

22 Июля 2023

Адрес страницы: https://samara.sledcom.ru/news/item/1810677

© 2024 Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области

© 2024 Следственное управление Следственного комитета Российской Федерации по Самарской области