

Лекция 4. Правонарушения в сфере предпринимательской деятельности. Правонарушения в сфере налоговых и иных платежей.



• Доц. каф. ПЭИ, к.э.н. Рыжова О.А.

- **1. Правонарушения в сфере предпринимательской деятельности**



- Принцип свободы экономической деятельности - конституционный принцип (ст. 8 Конституции РФ).
- Он заключается в способности и возможности гражданина действовать в сфере экономики по собственному усмотрению, в соответствии со своими интересами и целями.
- **«Каждый имеет право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельности».**
- **Конституция Российской Федерации**

- Участниками отношений в сфере предпринимательства являются граждане и юридические лица.
- В соответствии со **ст. 23 ГК РФ** гражданин имеет право заниматься предпринимательской деятельностью без образования юридического лица с момента государственной регистрации в качестве индивидуального предпринимателя, но может также заниматься предпринимательской деятельностью совместно с другими гражданами, образуя юридическое лицо (**ст. 18 ГК РФ**).
- Юридические лица, преследующие в качестве основной цели извлечение прибыли из своей деятельности, называются **коммерческими организациями** и могут создаваться в форме хозяйственных товариществ и обществ, производственных кооперативов, государственных и муниципальных унитарных предприятий (**п. 1 и п. 2 ст. 50 ГК РФ**).

- Юридическое лицо считается созданным с момента его государственной регистрации (**п. 2 ст. 51 ГК РФ**).
- Индивидуальные предприниматели и юридические лица, зарегистрированные в установленном законом порядке, могут совершать любые не запрещенные законом сделки и участвовать в обязательствах (**ст. 18 ГК РФ**).
- Соответственно, под **предпринимательством** понимают **«всякую инициативную деятельность, имеющую целью получение дохода в условиях риска и осуществляемую от своего имени и под свою имущественную ответственность (или от имени и под юридическую ответственность юридического лица)»**.

- **Отношения в сфере предпринимательства являются важнейшим объектом уголовно-правовой охраны исходя из того, что именно предпринимательские отношения составляют основу свободных, рыночных экономических отношений.**



- Правонарушения, квалифицируемые как преступления в сфере предпринимательской деятельности, входят в
- главу 22 УК РФ «Преступления в сфере экономической деятельности».
- В зависимости от объекта посягательства преступления в сфере предпринимательства можно сгруппировать следующим образом.
- В группе «Преступления, связанные с нарушением установленного порядка осуществления предпринимательской и иной экономической деятельности» можно выделить несколько подгрупп:
- 1) преступные деяния, совершаемые должностными лицами с использованием своего служебного положения:
- воспрепятствование законной предпринимательской или иной деятельности - **ст. 169 УК РФ**;
- регистрация незаконных сделок с недвижимым имуществом - **ст. 170 УК РФ**;

- 2) преступления, связанные с оборотом имущества, заведомо добытого или приобретенного преступным путем (т.е. с попытками использовать для предпринимательской или иной деятельности, преступно добытые ценности):
- легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных другими лицами преступным путем, - **ст. 174 УК РФ;**
- легализация (отмывание) денежных средств или иного имущества, приобретенных лицом в результате совершения им преступления, - **ст. 174.1 УК РФ;**
- приобретение или сбыт имущества, заведомо добытого преступным путем, - **ст. 175 УК РФ;**
Уголовное право России.

- 3) преступления, субъектами которых могут являться либо предприниматели, либо лица, занимающиеся экономической деятельностью, но не зарегистрированные в установленном законом порядке в качестве предпринимателей:
- **незаконное предпринимательство - ст. 171 УК РФ;**
- **Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации - ст. 171.1 УК РФ;**
- **незаконная организация и проведение азартных игр - ст. 171.2 УК РФ;**
- **незаконная банковская деятельность - ст. 172 УК РФ**

- С точки зрения В. Ревина, в зависимости от непосредственного объекта все преступления в сфере экономической деятельности можно разделить на три группы:
- **а) посягающие на законную предпринимательскую деятельность** (ст. 169-171, 171.1, 172-174, 174.1, 175-180, 183-185, 185.1, 187, 195-197 УК РФ);
- **б) посягающие на государственную монополию в сфере экономической деятельности** (ст. 181, 186, 190-193 УК РФ);
- **в) таможенные и налоговые** (ст. 189, 194, 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ).

- По мнению В. Илюхина, группа преступлений, совершаемых в сфере предпринимательской деятельности значительно уже (171 - 173.2 УК РФ), а отграничение от иных преступлений в сфере экономической деятельности следует производить на основе присущего этим преступлениям объекта.
- Таковым для преступлений в сфере предпринимательской деятельности будет выступать группа общественных отношений, возникающих в сфере экономической деятельности, характерных исключительно для предпринимательской деятельности как разновидности экономического поведения.
- **В то же время следует отметить, что многие авторы не выделяют собственно преступления в сфере предпринимательской деятельности, предпочитая говорить просто о преступлениях в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности.**

- **Таким образом:**
- **преступлениями в сфере предпринимательской деятельности являются умышленные деяния, совершаемые субъектами, осуществляющими экономическую деятельность, состоящие в использовании легитимных форм предпринимательства для незаконной деятельности либо в фактическом осуществлении предпринимательской деятельности без соблюдения формальных требований, предъявляемых к ней, и причиняющие существенный вред охраняемым законом интересам;**
- **данные преступления предлагается подразделять на две группы, а именно:**
- **на преступления, посягающие на установленный законом порядок организации и осуществления данной деятельности (ст.171, 171.1, 171.2, 172 УК РФ),**
- **преступления, выражающиеся в незаконном использовании прав, предусмотренных законом для субъектов предпринимательской деятельности (ст.173.1, 173.2 УК РФ).**

Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере предпринимательской деятельности

- 1. Преступления, посягающие на установленный законом порядок организации и осуществления данной деятельности (ст. ст.171, 171.1, 171.2, 172 УК РФ)**

Статья 171 УК РФ - Незаконное предпринимательство

- Содержание признаков состава данного преступления раскрыто в Постановлении Пленума Верховного Суда РФ от 18 ноября 2004 г. N 23
- (далее - Постановление 2004 г.):
- **«Под осуществлением предпринимательской деятельности с нарушением правил регистрации следует понимать ведение такой деятельности субъектом предпринимательства, которому заведомо было известно, что при регистрации были допущены нарушения, дающие основания для признания регистрации недействительной (например, не были представлены в полном объеме документы, а также данные или иные сведения, необходимые для регистрации, либо она была произведена вопреки имеющимся запретам)» - п.3 Постановления 2004 г.**
- **«Если юридическое лицо, имеющее специальную правоспособность для осуществления лишь определенных видов деятельности, занимается также иными видами деятельности...заниматься не вправе, то такие действия должны рассматриваться как незаконная предпринимательская деятельность без регистрации либо незаконная предпринимательская деятельность без специального разрешения в случаях, когда такое разрешение обязательно» - п.6 Постановления 2004 г.**
- **«Если федеральным законом разрешено заниматься предпринимательской деятельностью только при наличии лицензии, но порядок и условия не были установлены, а лицо стало осуществлять такую деятельность в отсутствие лицензии, то действия этого лица, сопряженные с извлечением дохода в крупном или особо крупном размере либо с причинением крупного ущерба гражданам, организациям или государству, следует квалифицировать как осуществление незаконной предпринимательской деятельности без специального разрешения лицензии» - п.9 Постановления 2004 г .**

Статья 171 УК РФ - Незаконное предпринимательство

- **Объективная сторона** преступления, предусмотренного ст. 171 УК РФ, включает в себя действия (бездействие) различного содержания, образуя самостоятельные составы преступления, каждый из которых может быть либо материальным, либо формальным.
- **Осуществление предпринимательской деятельности - это общий признак объективной стороны всех составов незаконного предпринимательства, за исключением представления документов, содержащих заведомо ложные сведения.**
- Наличие этого признака означает, что деяние совершилось, имело место, объективно выражено вовне и осуществлено.
- **Объективная сторона незаконного предпринимательства будет выражаться:**
 - 1) в осуществлении предпринимательской деятельности без регистрации;
 - 2) с нарушением правил регистрации;
 - 3) в представлении в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, документов, содержащих заведомо ложные сведения;
 - 4) в осуществлении предпринимательской деятельности без лицензии, когда такая лицензия обязательна.

Статья 171 УК РФ - Незаконное предпринимательство

- **В свою очередь, осуществление предпринимательской деятельности без регистрации включает:**
 - **1) обязанность регистрации;**
 - **2) действия по осуществлению предпринимательской деятельности при отсутствии регистрации;**
 - **3) бездействие, состоящее в неисполнении возложенной законом обязанности по регистрации;**
 - **4) причинение крупного ущерба либо извлечение дохода в крупном размере;**
 - **5) причинную связь между деянием и его последствиями.**

Статья 171 УК РФ - Незаконное предпринимательство

- **Незаконная предпринимательская деятельность в форме ее осуществления без государственной регистрации будет в следующих случаях:**
- **при уклонении от ее прохождения при создании юридического лица либо занятии индивидуальной предпринимательской деятельностью;**
- **до внесения соответствующей записи в государственный реестр;**
- **после аннулирования таковой при ликвидации юридического лица или по желанию индивидуального предпринимателя;**
- **после вынесения судом определения о признании индивидуального предпринимателя банкротом, вступления в силу приговора суда, которым ему назначено наказание в виде лишения права заниматься предпринимательской деятельностью на определенный срок.**

Статья 171 УК РФ - Незаконное предпринимательство

- Другой формой незаконного предпринимательства выступает осуществление предпринимательской деятельности **с нарушением правил регистрации.**
- Запрет осуществления предпринимательской деятельности с нарушением правил регистрации представляет собой резервную уголовно-правовую норму и означает отсутствие регистрации, поскольку она предполагает определенные правовые последствия. Возможность исправления технических ошибок не влечет отсутствия регистрации и не является основанием признания деяния преступлением.
- Как указал в своем решении Верховный суд РФ, **под нарушением правил регистрации следует также понимать непредставление или несвоевременное представление юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями необходимых для включения в соответствующий государственный реестр сведений.**

Статья 171 УК РФ - Незаконное предпринимательство

- Еще одна форма незаконного предпринимательства - это осуществление предпринимательской деятельности без специального разрешения в случаях, когда такое разрешение обязательно.
- Данный состав включает в себя:
 - 1) обязанность лица получить лицензию, установленную Федеральным законом (**ч. 3 ст. 23, ч. 2 ст. 49 ГК РФ**);
 - 2) невыполнение этой обязанности, осуществление незаконной предпринимательской деятельности и наличие иных признаков, относящихся ко всем видам такого предпринимательства.
- Указанный признак означает, что субъект вообще не имеет лицензии. Она у него отсутствует, хотя должна быть им получена.

- **Перечень видов деятельности, требующих обязательного лицензирования, содержится в Федеральном законе от 13 июля 2001 г. «О лицензировании отдельных видов деятельности».**
- **К лицензируемым видам деятельности отнесены те виды деятельности, осуществление которых может повлечь за собой нанесение ущерба правам, законным интересам, здоровью граждан, обороне и безопасности государства, культурному наследию народов РФ и регулирование которых не может осуществляться никакими иными методами, кроме как лицензированием. (О лицензировании отдельных видов деятельности: Федеральный закон от 4 мая 2011 г. N 99-ФЗ (ред. от 28.07.2012) /СПС Консультант Плюс. -п.1 ст.2.)**

- **Осуществление предпринимательской деятельности с нарушением лицензионных требований и условий охватывает:**

- действия, образующие нарушение требований и условий лицензии;
- причинение крупного ущерба либо извлечение дохода в ином размере
- причинную связь между нарушением лицензионных требований и условий и последствиями.
- **Нарушение лицензионных требований и условий образуют, например, такие действия, как:**
- осуществление видов предпринимательской деятельности, не предусмотренных в лицензии;
- несоблюдение технических требований к осуществлению данного вида деятельности;
- игнорирование обязательных правил, например, предписывающих использование кассовых аппаратов, маркирование продукции.

- **Необходимо отметить, что именно количественные показатели, выступая обязательным признаком состава преступления, служат критерием их разграничения с иными правонарушениями, деяние становится преступлением, лишь достигая определенного уровня или причиняя ущерб определенного размера, величина которых выражается количественным значением стоимостных критериев.**
- **Примечание к ст. 169 УК РФ:**
- **Крупным ущербом в настоящей статье признается ущерб, сумма которого превышает один миллион пятьсот тысяч рублей.**

- **Примечание.** В статьях **22 главы УК РФ**, за исключением статьи 169, частей третьей - шестой статьи 171.1, статей 171.2, 174, 174.1, 178, 180, 185 - 185.4, 185.6, 191.1, 193, 193.1, 194, 198 - 199.1, 200.1, 200.2 и 200.3, **крупным размером, крупным ущербом, доходом либо задолженностью в крупном размере признаются стоимость, ущерб, доход либо задолженность в сумме, превышающей два миллиона двести пятьдесят тысяч рублей, а особо крупным - девять миллионов рублей.**
- (примечание введено Федеральным законом от 03.07.2016 N 325-ФЗ)

Статья 171.1 УК РФ - Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации

- **Непосредственным объектом ст. 171.1 УК РФ** следует считать **установленный порядок занятия предпринимательской деятельностью**, обеспечивающий легальное производство и последующий оборот товаров и продукции, контроль, за поступлением акцизных платежей в федеральный бюджет.
- Хотя реализация акцизных марок имеет ярко выраженный фискальный характер, основным объектом следует считать порядок занятия предпринимательством, что подтверждает и законодатель, поместивший норму **ст. 171.1 УК РФ** после **ст. 171 УК РФ** (незаконное предпринимательство).
- **Дополнительным непосредственным объектом** данного деяния являются нормальная деятельность органов государственной власти и местного самоуправления в сфере обращения с официальными документами, интересы и права потребителей.
- **Факультативным непосредственным объектом преступления**, предусмотренного **ст. 171.1 УК РФ**, могут выступать правоотношения, обеспечивающие защиту здоровья человека.

Статья 171.1 УК РФ – Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации

- **Предметом преступления**, предусмотренного ст. 171.1 УК РФ, являются немаркированные товары и продукция, подлежащие обязательной маркировке марками акцизного сбора, специальными марками или знаками соответствия, защищенными от подделок.
- **Производство немаркированных товаров и продукции следует понимать как результат деятельности по их изготовлению.**
- **Преступление в этой форме окончено, когда товары без соответствующих марок полностью готовы к реализации и достоверно установлено, что производитель не собирался их маркировать.**

Статья 171.1 УК РФ - Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации

- **Субъективная сторона** характеризуется **прямым умыслом**, т.е. виновное лицо осознает, что производит, перевозит, хранит или приобретает в целях сбыта или сбывает немаркированную продукцию, которая требует обязательной маркировки, при отсутствии у данной продукции необходимой маркировки и желает совершения данных действий.
- **Субъект преступления** - вменяемое физическое лицо, достигшее возраста 16 лет.
- Несмотря на отсутствие в уголовном законе указаний касательно субъекта данного преступления, таковым может являться только то лицо, в обязанности которого входит обеспечение товаров и продукции надлежащей маркировкой.
- Следовательно, **субъектами преступления могут быть руководители коммерческих организаций, индивидуальные предприниматели, а также лица, занимающиеся подобной деятельностью без регистрации или при отсутствии лицензии.**

Статья 171.1 УК РФ - Производство, приобретение, хранение, перевозка или сбыт товаров и продукции без маркировки и (или) нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации

- **Уголовная ответственность по данной статье наступает за деяние, совершенное: (ч.1 - в крупном размере), (ч.2 - в особо крупном; организованной группой).**
- За незаконное производство и оборот немаркированных товаров и продукции, подлежащей обязательной маркировке марками акцизного сбора, специальными марками, не образующие крупный размер, предусмотрена **административная ответственность.**
- Так, в соответствии с **ч.2 ст.15.12 КоАП РФ** об административных правонарушениях продажа товаров и продукции без маркировки и нанесения информации, предусмотренной законодательством Российской Федерации для осуществления налогового контроля, в случае, если такая маркировка и нанесение такой информации обязательны, а также хранение, перевозка либо приобретение таких товаров и продукции в целях сбыта влечет назначение **административного наказания.**

Статья 172 УК РФ - Незаконная банковская

деятельность

- **Общественная опасность данного преступления заключается в том, что оно подрывает основы нормального функционирования банковской системы государства, уменьшает доверие населения к банкам и иным кредитным организациям.**
- **«Общественная опасность преступления состоит в возможном возникновении теневого сектора банковских услуг, отмывании «грязных денег», обмане физических и юридических лиц, нарушении фискальных интересов государства, игнорировании контрольных функций Центрального банка».**
- **Основным непосредственным объектом незаконной банковской деятельности являются общественные отношения, обеспечивающие законное функционирование и деятельность кредитных организаций и банков.**



Статья 172 УК РФ - Незаконная банковская деятельность

- Согласно ст.1 Закона «О банках и банковской деятельности» **кредитная организация - юридическое лицо, которое для извлечения прибыли как основной цели своей деятельности на основании специального разрешения (лицензии) Центрального банка Российской Федерации имеет право осуществлять банковские операции. Кредитная организация образуется на основе любой формы собственности как хозяйственное общество.**
- **Банк - кредитная организация, которая имеет исключительное право осуществлять в совокупности, следующие банковские операции:**
 - **привлечение во вклады денежных средств физических и юридических лиц, размещение указанных средств от своего имени и за свой счет на условиях возвратности, платности, срочности, открытие и ведение банковских счетов физических и юридических лиц.**
- **Небанковская кредитная организация - кредитная организация, имеющая право осуществлять отдельные банковские операции.**
- **Иностраный банк - банк, признанный таковым по законодательству иностранного государства, на территории которого он зарегистрирован.**
- (О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 2 декабря 1990 г. N 395-1. - ст.1.)

Статья 172. Незаконная банковская деятельность

- **1. Осуществление банковской деятельности (банковских операций) без регистрации или без специального разрешения (лицензии) в случаях, когда такое разрешение (лицензия) обязательно, если это деяние причинило крупный ущерб гражданам, организациям или государству либо сопряжено с извлечением дохода в крупном размере, -**
- (в ред. Федеральных законов от 11.03.2003 N 30-ФЗ, от 07.04.2010 N 60-ФЗ)
- **наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до четырех лет, либо лишением свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере до восьмидесяти тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового.**
- (в ред. Федеральных законов от 08.12.2003 N 162-ФЗ, от 07.12.2011 N 420-ФЗ)
- **2. То же деяние:**
- **а) совершенное организованной группой;**
- **б) сопряженное с извлечением дохода в особо крупном размере, -**
- (в ред. Федерального закона от 08.12.2003 N 162-ФЗ)
- **в) утратил силу. - Федеральный закон от 08.12.2003 N 162-ФЗ**
- **наказывается принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до семи лет со штрафом в размере до одного миллиона рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового.**
- (в ред. Федерального закона от 07.12.2011 N 420-ФЗ)
-

Уголовно-правовая характеристика преступлений в сфере предпринимательской деятельности

- 2 Преступления, выражающиеся в незаконном использовании прав, предусмотренных законом для субъектов предпринимательской деятельности (ст.173.1, ст.173.2 УК РФ).**

Статья 173.1 УК РФ - незаконное образование (создание, реорганизация) юридического лица.

- В **ст.173.1 УК РФ** установлена ответственность за образование юридического лица через подставных лиц - то есть фирм-однодневок.
- **Объектом преступления** является установленный законодательством порядок создания или реорганизации юридических лиц.
- **Объективная сторона преступления** определена как создание юридического лица через подставное лицо.
- Для установления объективной стороны преступления требуется обратиться к нормативным актам, определяющим порядок создания юридических лиц.
- Юридические лица могут быть коммерческими организациями либо некоммерческими организациями.
- Формы, в которых создаются коммерческие и некоммерческие организации, предусмотрены **ст.50 ГК РФ**.

Статья 173.2 УК РФ - Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица

- **Данной статьей УК РФ предусмотрена уголовная ответственность за предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдачу доверенности, если эти действия совершены для образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом.**

Статья 173.2 УК РФ - Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица

- Из конструкции данной уголовно-правовой нормы не следует, что совершение указанных действий в целях, предусмотренных данной нормой, является криминальным.
- Согласно буквальному смыслу нормы, криминальным является только предоставление документа или выдача доверенности, то есть если все дальнейшие действия, требующие личного участия субъекта преступления, совершаются не им, а в нарушение установленного законодательством о нотариате и о регистрации юридических лиц порядка третьими лицами.
- **Таким образом, «предоставление своей личности» для указанных целей не является деянием, криминализованным данной нормой, криминализовано лишь «предоставление документа или выдача доверенности» без «предоставления своей личности».**
- Также практически недоказуемо совершение деяний в целях, указанных в ст. 173.2 УК РФ, тем более что в большинстве случаев лица, которые реализуют объективную сторону данного состава преступления, не осведомлены о преступных целях своих бенефициаров.
- Зачастую эти лица совершают все действия только на стадии регистрации, в последующем же реальные владельцы даже не обращаются к ним для подписания документов, а подделывают их или используют электронно-цифровые подписи, полученные в банке и переданные затем бенефициарам.
- Следовательно, в силу принципа вины (ст. 5 УК РФ) такие «номиналы» не подлежат уголовной ответственности за преступные действия своих бенефициаров.

Статья 173.2 УК РФ - Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица

- В ч. 1 и 2 ст. 173.2 УК РФ закреплены два самостоятельных состава преступления.
- **Объективная сторона преступления** заключается в предоставлении документа, удостоверяющего личность, или выдачи доверенности другому лицу.
- Преступление имеет формальный состав, преступление считается оконченным с момента получения названных документов лицами, которые в последующем будут использовать их для образования юридического лица.
- **Субъективная сторона** характеризуется прямым умыслом и специальной целью - образование (создание, реорганизация) юридического лица для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом.
- **Субъект преступления** - лицо, достигшее возраста 16 лет, являющееся законным владельцем документа, удостоверяющего личность, или выдавшее доверенность на образование юридического лица от его имени.

Статья 173.2 УК РФ - Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица

- **Необходимым условием привлечения к уголовной ответственности является осознание виновным того, что он предоставляет свои документы, удостоверяющие личность, или выдает доверенность для образования (создания, реорганизации) юридического лица в целях совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом.**
- **В противном случае уголовная ответственность по ст. 173.2 УК РФ исключается.**
- **В ч. 2 ст. 173.2 УК РФ закреплена уголовная ответственность за некоторые приговорительные действия к образованию юридического лица.**
- **К ним законодатель отнес приобретение документа, удостоверяющего личность, или использование персональных данных, полученных незаконным путем.**
- **Под приобретением документа, удостоверяющего личность, понимается его получение на возмездной или безвозмездной основе, присвоение найденного или похищенного документа, удостоверяющего личность, а также завладение им путем обмана или злоупотребления доверием.**

Статья 173.2 УК РФ - Незаконное использование документов для образования (создания, реорганизации) юридического лица

- Преступление имеет усеченный состав, признается оконченным с момента приобретения документа, удостоверяющего личность, или использования персональных данных.
- **Субъективная сторона** характеризуется прямым умыслом и специальной целью - образование юридического лица для совершения одного или нескольких преступлений, связанных с финансовыми операциями либо сделками с денежными средствами или иным имуществом.
- **Субъект преступления** - лицо, достигшее возраста 16 лет и имеющее намерение образовать юридическое лицо, используя чужие документы. Уголовная ответственность наступает независимо от того, удалось ли лицу «открыть фирму» или нет.

- **Вывод:**
- **целью уголовно-правового запрета незаконного предпринимательства (ст.171 -ст.172 УК РФ) является предупреждение фактического перехода предпринимательской деятельности в сферу незаконной (теневой) экономики.**
- **Для наступления уголовной ответственности необходимо наличие одного из двух условий:**
- **1) причинение крупного и особо крупного ущерба гражданам, организациям или государству;**
- **2) извлечение дохода в крупном и особо крупном размере. Наличие этих условий позволяет разграничить административное правонарушение и преступление;**
- **статьи 173.1 и 173.2 УК РФ, направленные на борьбу с лжепредпринимательством, в результате несовершенства законодательной техники при формулировании данных правовых норм, не имеют точной правовой определенности.**
- **Соответственно, отсутствие правовой определенности при формулировании уголовно-правовых запретов нарушает права неопределенного круга лиц: неясно, можно ли по закону совершать те или иные деяния, каковы риски в случае их совершения, - что чревато массовым применением незаконных репрессий.**

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях

по состоянию на 09.11.2015 г.

Принят Государственной Думой 20 декабря 2001 года

Одобен Советом Федерации 26 декабря 2001 года

ЗАКОНЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ



**КОДЕКС ОБ
АДМИНИСТРАТИВНЫХ
ПРАВОНАРУШЕНИЯХ
(КоАП РФ) 2015**

[СОДЕРЖАНИЕ](#)

[ДОКУМЕНТ](#)

Глава 2. Административное правонарушение и административная ответственность

Статья 2.1. Административное правонарушение

1. Административным правонарушением признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность.

2. Юридическое лицо признается виновным в совершении административного правонарушения, если будет установлено, что у него имелась возможность для соблюдения правил и норм, за нарушение которых настоящим Кодексом или законами субъекта Российской Федерации предусмотрена административная ответственность, но данным лицом не были приняты все зависящие от него меры по их соблюдению.

3. Назначение административного наказания юридическому лицу не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение виновное физическое лицо, равно как и привлечение к административной или уголовной ответственности физического лица не освобождает от административной ответственности за данное правонарушение юридическое лицо.

Статья 2.4. Административная ответственность должностных лиц

Административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Примечание. Под должностным лицом в настоящем Кодексе следует понимать лицо, постоянно, временно или в соответствии со специальными полномочиями осуществляющее функции представителя власти, то есть наделенное в установленном законом порядке распорядительными полномочиями в отношении лиц, не находящихся в служебной зависимости от него, а равно лицо, выполняющее организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции в государственных органах, органах местного самоуправления, государственных и муниципальных организациях, а также в Вооруженных Силах Российской Федерации, Совершившие

административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций, арбитражные управляющие, а также совершившие административные правонарушения, предусмотренные [статьями 13.25, 14.24, 14.25, 14.55, 14.56, 15.17 - 15.22, 15.23.1, 15.24.1, 15.26.1, 15.26.2, 15.29 - 15.31, 15.37, 15.38, частью 9 статьи 19.5, статьей 19.7.3](#) настоящего Кодекса, члены советов директоров (наблюдательных советов), коллегиальных исполнительных органов (правлений, дирекций), счетных комиссий, ревизионных комиссий (ревизоры), ликвидационных комиссий юридических лиц и руководители организаций, осуществляющих полномочия единоличных исполнительных органов других организаций, физические лица, являющиеся учредителями (участниками) юридических лиц, руководители организаций, осуществляющих полномочия единоличных исполнительных органов организаций, являющихся учредителями юридических лиц, несут административную ответственность как должностные лица. Лица, осуществляющие

Статья 2.10. Административная ответственность юридических лиц

1. Юридические лица подлежат административной ответственности за совершение административных правонарушений в случаях, предусмотренных статьями [раздела II](#) настоящего Кодекса или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

2. В случае, если в статьях [разделов I, III, IV, V](#) настоящего Кодекса не указано, что установленные данными статьями нормы применяются только к физическому лицу или только к юридическому лицу, данные нормы в равной мере действуют в отношении и физического, и юридического лица, за исключением случаев, если по смыслу данные нормы относятся и могут быть применены только к физическому лицу.

3. При слиянии нескольких юридических лиц к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается вновь возникшее юридическое лицо.

4. При присоединении юридического лица к другому юридическому лицу к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается присоединившее юридическое лицо.

5. При разделении юридического лица или при выделении из состава юридического лица одного или нескольких юридических лиц к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается то юридическое лицо, к которому согласно разделительному балансу перешли права и обязанности по заключенным сделкам или имуществу, в связи с которыми было совершено административное правонарушение.

6. При преобразовании юридического лица одного вида в юридическое лицо другого вида к административной ответственности за совершение административного правонарушения привлекается вновь возникшее юридическое лицо.

7. В случаях, указанных в частях 3 - 6 настоящей статьи, административная ответственность за совершение административного правонарушения наступает независимо от того, было ли известно привлекаемому к административной ответственности юридическому лицу о факте административного правонарушения до завершения реорганизации.

8. Административные наказания, назначенные в соответствии с пунктами 2 - 4 части 1 статьи 3.2 настоящего Кодекса юридическому лицу за совершение административного правонарушения до завершения реорганизации юридического лица, применяются с учетом положений частей 3 - 6 настоящей статьи.

9. В случае совершения административного правонарушения единоличным исполнительным органом юридического лица, имеющим статус юридического лица, административное наказание назначается ему в пределах санкции, предусмотренной для юридических лиц.

Статья 3.2. Виды административных наказаний

1. За совершение административных правонарушений могут устанавливаться и применяться следующие административные наказания:

- 1) предупреждение;
- 2) административный штраф;
- 3) утратил силу с 1 июля 2011 г.;
- 4) конфискация орудия совершения или предмета административного правонарушения;
- 5) лишение специального права, предоставленного физическому лицу;
- 6) административный арест;
- 7) административное выдворение за пределы Российской Федерации иностранного гражданина или лица без гражданства;
- 8) дисквалификация;
- 9) административное приостановление деятельности;
- 10) обязательные работы;
- 11) административный запрет на посещение мест проведения официальных спортивных соревнований в дни их проведения.

2. В отношении юридического лица могут применяться административные наказания, перечисленные в пунктах 1 - 4, 9 части 1 настоящей статьи.

3. Административные наказания, перечисленные в пунктах 3 - 11 части 1 настоящей статьи, устанавливаются только настоящим Кодексом.

Статья 4.2. Обстоятельства, смягчающие административную ответственность

1. Обстоятельствами, смягчающими административную ответственность, признаются:

1) раскаяние лица, совершившего административное правонарушение;

2) добровольное прекращение противоправного поведения лицом, совершившим административное правонарушение;

3) добровольное сообщение лицом, совершившим административное правонарушение, в орган, уполномоченный осуществлять производство по делу об административном правонарушении, о совершенном административном правонарушении;

4) оказание лицом, совершившим административное правонарушение, содействия органу, уполномоченному осуществлять производство по делу об административном правонарушении, в установлении обстоятельств, подлежащих установлению по делу об административном правонарушении;

5) предотвращение лицом, совершившим административное правонарушение, вредных последствий административного правонарушения;

6) добровольное возмещение лицом, совершившим административное правонарушение, причиненного ущерба или добровольное устранение причиненного вреда;

7) добровольное исполнение до вынесения постановления по делу об административном правонарушении лицом, совершившим административное правонарушение, предписания об устранении допущенного нарушения, выданного ему органом, осуществляющим государственный контроль (надзор);

8) совершение административного правонарушения в состоянии сильного душевного волнения (аффекта) либо при стечении тяжелых личных или семейных обстоятельств;

9) совершение административного правонарушения несовершеннолетним;

10) совершение административного правонарушения беременной женщиной или женщиной, имеющей малолетнего ребенка.

Статья 14.25. Нарушение законодательства о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей

1. Несвоевременное или неточное внесение записей о юридическом лице в единый государственный реестр юридических лиц или об индивидуальном предпринимателе в единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц органов, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей.

2. Незаконный отказ в предоставлении или несвоевременное предоставление содержащихся в едином государственном реестре юридических лиц или едином государственном реестре индивидуальных предпринимателей сведений и (или) документов либо иных предусмотренных законодательством о государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей документов лицам, заинтересованным в получении таких сведений и (или) документов, за исключением случаев, предусмотренных [частями 1 и 2 статьи 5.63](#) настоящего Кодекса, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц органов, осуществляющих государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей.

3. Несвоевременное представление сведений о юридическом лице или об индивидуальном предпринимателе в орган, осуществляющий государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, в случаях, если такое представление предусмотрено законом, -

Статья 14.36. Непредставление или несвоевременное представление документов о споре, связанном с созданием юридического лица, управлением им или участием в нем

Непредставление или несвоевременное представление документов о споре, связанном с созданием юридического лица, управлением им или участием в нем, участникам (акционерам, членам, учредителям) юридического лица в случае, если представление таких документов предусмотрено законом, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до пяти тысяч рублей или дисквалификацию на срок до трех лет; на юридических лиц - от десяти тысяч до пятидесяти тысяч рублей.

Статья 14.37. Нарушения требований к установке и (или) эксплуатации рекламной конструкции

Установка и (или) эксплуатация рекламной конструкции без предусмотренного законодательством разрешения на ее установку и эксплуатацию, а равно установка и (или) эксплуатация рекламной конструкции с нарушением требований технического регламента, за исключением случаев, предусмотренных [частью 2 статьи 11.21](#) настоящего Кодекса, -

влекут наложение административного штрафа на граждан в размере от одной тысячи до одной тысячи пятисот рублей; на должностных лиц - от трех тысяч до пяти тысяч рублей; на юридических лиц - от пятисот тысяч до одного миллиона рублей.

Статья 15.3. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе

1. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе -

влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей.

2. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе, -

влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей.

Примечание. Административная ответственность, установленная в отношении должностных лиц в настоящей статье, [статьях 15.4 - 15.9, 15.11](#) настоящего Кодекса, применяется к лицам, указанным в [статье 2.4](#) настоящего Кодекса, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Статья 15.4. Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации

Нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей.

Статья 15.5. Нарушение сроков представления налоговой декларации

Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета - влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей.

Статья 15.6. Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

1. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных частью 2 настоящей статьи, -

влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей.

2. Нарушение должностным лицом государственного органа, органа местного самоуправления, организации либо дипломатического представительства или консульского учреждения либо нотариусом предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах сроков представления (сообщения) сведений в налоговые органы, связанных с учетом организаций и физических лиц, либо представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде -

влечет наложение административного штрафа в размере от пятисот до одной тысячи рублей.

- **2. Правонарушения в сфере налоговых и иных платежей**



Ответственность по налоговому законодательству

- Предоставляя гражданам определенные права и экономические свободы, государство со своей стороны требует от субъектов налогового права надлежащей реализации установленных предписаний.
- В свою очередь налогоплательщики обязаны следовать правовым предписаниям, содержащимся в законодательстве о налогах и сборах.
- Тем самым объясняется необходимость и возможность государственного принуждения, которая выражается в привлечении к ответственности.
- Следовательно, **ответственность за нарушения данного законодательства имеет социальное основание, состоящее в необходимости охраны общественных отношений в налоговой сфере.**

Ответственность по налоговому законодательству

- **Наличие налогов является одним из признаков государства, и взимание обязательных платежей составляет элемент правового статуса суверенитета государства.**
- **Нарушения финансовой дисциплины в налоговой сфере в первую очередь затрагивают публичные интересы государства.**
- **Принудительное изъятие части собственности (в денежной форме) вызывает у налогоплательщиков подсознательную готовность к сокрытию дохода либо иным неправомерным деяниям, обеспечивающим использование и распоряжение полученным имуществом в полном объеме без учета суверенного права государства на часть этого дохода.**
- **Нарушению фискальных прав государства также способствуют высокие налоговые ставки и низкий уровень жизни населения.**
- **Совокупность названных факторов создает предпосылки для совершения большого числа налоговых деликтов и, как следствие, реакцию государства по защите своих имущественных интересов.**

Ответственность по налоговому законодательству

- **Одним из основных элементов общественной опасности налоговых правонарушений является посягательство на установленную Конституцией РФ публично-правовую обязанность всех граждан уплачивать законно установленные налоги и сборы.**
- **В этой обязанности налогоплательщиков воплощен публичный интерес всех членов общества, что и закреплено нормами налогового права.**
- **Именно данная особенность налогового права - принудительный характер изъятия части дохода - и вызывает в ответ на налоговые санкции государства противодействие налогоплательщиков, выражающееся в уклонении от уплаты налогов.**

Ответственность по налоговому законодательству

- Специфика посягательств на нормальное функционирование налоговых правоотношений обусловлена тем, что **налоги**, согласно их экономической, социально-политической и юридической сущности, **выступают основным средством материального обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.**
- **Сокращение налоговых поступлений в бюджетную систему (либо их неплановое поступление) неизбежно становится основным фактором неэффективного выполнения государством своих внешних и внутренних функций.**
- **В конечном итоге недостаточное финансирование государственных полномочий, слабое материальное обеспечение публичных целей и задач ослабляют управление обществом и подрывают национальную безопасность.**

Ответственность по налоговому законодательству

- **Общественные отношения, складывающиеся между публичным (государством и (или) муниципальными образованиями) и частными субъектами относительно взимания налогов, изначально (в силу своей социальной природы) конфликтны и объективно требуют правового регулирования.**
- **В свою очередь механизм правового регулирования налоговых отношений объективно нуждается в охране правовыми средствами.**
- **В современных условиях развития системы российского законодательства правовая охрана механизма налоговых отношений обеспечивается различными отраслями права: **налоговым, административным и уголовным.****

Ответственность по налоговому законодательству

- Юридическая ответственность за нарушение законодательства в области налогообложения и сборов - это комплекс принудительных мер воздействия карательного характера, применяемых к нарушителям в качестве наказания в установленных законодательством случаях и порядке.
- Законодательно предусмотрено, что за нарушение указанного законодательства следует привлечение не только к налоговой, административной, но и уголовной ответственности.

Ответственность по налоговому законодательству

- **Основанием привлечения к ответственности за нарушения законодательства в области налогообложения и сборов является совершение одного из следующих деликтов:**
 - **а) налогового правонарушения;**
 - **б) административного правонарушения (налоговые проступки);**
 - **в) нарушения законодательства, содержащего признаки преступления (налоговые преступления)**



- **Деликт (от лат. Delictum - «проступок», «правонарушение») – частный или гражданско-правовой проступок, влекущий за собой возмещение вреда и ущерба, взыскиваемые по частному праву в пользу потерпевших лиц.**
- **Деликтом в области гражданского права называется всякое противоправное действие (преступление, проступок и т.д.), вторгающееся в личную или имущественную сферу личности и причиняющее ей тот или иной ущерб независимо от существующих между лицами гражданско-правовых отношений.**
- **Деликтология – наука о правонарушениях**

Ответственность по налоговому законодательству

- Современное состояние российской правовой системы таково, что каждый из видов нарушений законодательства о налогах и сборах регулируется самостоятельной отраслью права: налоговым, административным или уголовным.
- Поэтому в зависимости от квалификации состава правонарушения меры ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах содержатся в НК РФ, КоАП РФ или УК РФ соответственно.

Налоговый кодекс Российской Федерации

по состоянию на 09.11.2015 г.

Часть первая

Принята Государственной Думой 16 июля 1998 года
Одобрена Советом Федерации 17 июля 1998 года

Часть вторая

Принята Государственной Думой 19 июля 2000 года
Одобрена Советом Федерации 26 июля 2000 года



Раздел VI. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Глава 15. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений

Статья 106. Понятие налогового правонарушения

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность.

Статья 107. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений

1. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 настоящего Кодекса.

2. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Статья 108. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом.

2. Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

3. Основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.

4. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.

5. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени.

6. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

7. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах, допущенные в связи с выполнением договора инвестиционного товарищества, несет управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета.

Ответственность за неисполнение обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на доходы физических лиц с прибыли (дохода), приходящейся на долю участника договора инвестиционного товарищества, несет соответствующий участник такого договора, если иное не установлено настоящим Кодексом.

Статья 109. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- 1) отсутствие события налогового правонарушения;
- 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- 4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Помимо обстоятельств, указанных в пункте 1 настоящей статьи, лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если такое правонарушение было совершено при приобретении (формировании источников приобретения), использовании либо распоряжении имуществом и (или) контролируруемыми иностранными компаниями, а также счетами (вкладами), информация о которых содержится в специальной декларации и (или) прилагаемых к ней документах и (или) сведениях, представленных в соответствии с Федеральным законом "О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации".

В случае, указанном в настоящем пункте, основанием для непривлечения лица к ответственности за совершение налогового правонарушения является представление копии такой специальной декларации и копий прилагаемых к ней документов и (или) сведений с отметкой налогового органа о приеме.

Статья 110. Формы вины при совершении налогового правонарушения

1. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

2. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

3. Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

4. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Статья 111. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

Статья 111. Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения

3) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа), и (или) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга.

Положение настоящего подпункта не применяется в случае, если указанные письменные разъяснения, мотивированное мнение налогового органа основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом);

4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.

2. При наличии обстоятельств, указанных в [пункте 1](#) настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

Статья 112. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

1. Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

2.1) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

3) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

2. Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

3. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа.

4. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

Статья 113. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

1. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных [статьями 120](#) и [122](#) настоящего Кодекса.

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных [статьями 120](#) и [122](#) настоящего Кодекса.

1.1. Течение срока давности привлечения к ответственности приостанавливается, если лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговыми органами сумм налогов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации.

Течение срока давности привлечения к ответственности считается приостановленным со дня составления акта, предусмотренного [пунктом 3 статьи 91](#) настоящего Кодекса. В этом случае течение срока давности привлечения к ответственности возобновляется со дня, когда прекратили действие обстоятельства, препятствующие проведению выездной налоговой проверки, и вынесено решение о возобновлении выездной налоговой проверки.

2. Исключен.

Статья 114. Налоговые санкции

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.

2. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных [главами 16 и 18](#) настоящего Кодекса.

3. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей настоящего Кодекса.

4. При наличии обстоятельства, предусмотренного [пунктом 2 статьи 112](#), размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

5. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.

6. Сумма штрафа, взыскиваемого с налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента за налоговое правонарушение, повлекшее задолженность по налогу (сбору), подлежит перечислению со счетов соответственно налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней в очередности, установленной гражданским законодательством Российской Федерации.

7. Утратил силу с 1 января 2007 г.

Статья 115. Срок давности взыскания штрафов

1. Налоговые органы могут обратиться в суд с заявлением о взыскании штрафов с организации и индивидуального предпринимателя в порядке и сроки, которые предусмотрены [статьями 46 и 47](#) настоящего Кодекса, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, в порядке и сроки, которые предусмотрены [статьей 48](#) настоящего Кодекса.

Заявление о взыскании штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в случаях, предусмотренных [подпунктами 1 - 3 пункта 2 статьи 45](#) настоящего Кодекса, может быть подано налоговым органом в течение шести месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате штрафа. Пропущенный по уважительной причине срок подачи указанного заявления может быть восстановлен судом.

2. В случае отказа в возбуждении или прекращения уголовного дела, но при наличии налогового правонарушения срок подачи заявления исчисляется со дня получения налоговым органом постановления об отказе в возбуждении или о прекращении уголовного дела.

Глава 16. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Статья 116. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе

1. Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом,

влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

2. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом,

влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей.

Статья 117. Утратила силу.

Статья 118. Утратила силу.

Статья 119. Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества)

1. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета

влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

2. Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества в налоговый орган по месту учета в установленный законодательством о налогах и сборах срок

влечет взыскание штрафа в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.

Статья 119.1. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)

Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме в случаях, предусмотренных настоящим [Кодексом](#), влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

Статья 119.2. Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения

1. Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения,

влечет взыскание штрафа в размере сорока тысяч рублей.

2. Те же деяния, совершенные умышленно,

влекут взыскание штрафа в размере восьмидесяти тысяч рублей.

Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

1. Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного [пунктом 2](#) настоящей статьи, влечет взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей.
2. Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере тридцати тысяч рублей.
3. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере двадцати процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее сорока тысяч рублей.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей настоящей статьи понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

4. Исключен.

Статья 121. Исключена.

Статья 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)

1. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия),

если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных [статьями 129.3](#) и [129.5](#) настоящего Кодекса,

влекут взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

2. Утратил силу с 1 января 2004 г.

3. Деяния, предусмотренные [пунктом 1](#) настоящей статьи, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

4. Не признается правонарушением неуплата или неполная уплата ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков сумм налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков или других неправомерных действий (бездействия), если они вызваны сообщением недостоверных данных (несообщением данных), повлиявших на полноту уплаты налога, иным участником консолидированной группы налогоплательщиков, привлеченным к ответственности в соответствии со [статьей 122.1](#) настоящего Кодекса.

Статья 122.1. Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником

1. Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков ее ответственным участником, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога.

2. Деяния, предусмотренные [пунктом 1](#) настоящей статьи, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога.

Статья 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

Неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный настоящим Кодексом срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом,

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

Статья 124. Утратила силу с 1 июля 2002 г.

Статья 125. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога

Несоблюдение установленного настоящим Кодексом порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога, влечет взыскание штрафа в размере 30 тысяч рублей.

Статья 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

1. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не

Статья 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных [статьями 119, 129.4 и 129.6](#) настоящего Кодекса, а также [пунктом 1.1](#) настоящей статьи,

влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

1.1. Непредставление налоговому органу документов, предусмотренных [пунктом 5 статьи 25.15](#) настоящего Кодекса, выразившееся в отказе контролирующего лица представить имеющиеся у него документы, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями

влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 100 000 рублей.

2. Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного [статьей 135.1](#) настоящего Кодекса,

влечет взыскание штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в размере десяти тысяч рублей, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в размере одной тысячи рублей.

3. Утратил силу с 1 июля 2002 г.

Статья 127. Исключена.

Статья 128. Ответственность свидетеля

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля,

влечет взыскание штрафа в размере тысячи рублей.

Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влечет взыскание штрафа в размере трех тысяч рублей.

Статья 129. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода

1. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей.

2. Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода

влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей.

Статья 129.1. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу

1. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с настоящим Кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного [статьей 126](#) настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей.

2. Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года, влекут взыскание штрафа в размере 20 000 рублей.

2.1. Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу сведений, предусмотренных [пунктом 3.2 статьи 23](#) настоящего Кодекса,

влечет взыскание штрафа в размере 100 процентов от суммы налога на имущество организаций, исчисленного в отношении объекта недвижимого имущества, принадлежащего этой иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица), которая не представила (несвоевременно представила) сведения, предусмотренные [пунктом 3.2 статьи 23](#)

настоящего Кодекса. При этом сумма штрафа исчисляется пропорционально доле участия в организации, сведения о которой не представлены (представлены несвоевременно), либо в случае невозможности определения доли участия лица в организации (иностранной структуре без образования юридического лица) пропорционально количеству участников.

Статья 129.2. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса

1. Нарушение установленного настоящим Кодексом порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества объектов налогообложения -

влечет взыскание штрафа в трехкратном размере ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения.

2. Те же деяния, совершенные более одного раза, -

влекут взыскание штрафа в шестикратном размере ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения.

Статья 129.3. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми

1. Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми,

влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей.

2. Налогоплательщик освобождается от ответственности, предусмотренной настоящей статьей, при условии представления им федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов, документации, обосновывающей рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам, в соответствии с порядком, установленным [статьей 105.15](#) настоящего Кодекса, или в соответствии с порядком, установленным соглашением о ценообразовании для целей налогообложения.

Статья 129.4. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках

Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения,

влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей.

Статья 129.5. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании

Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом, являющимся налогоплательщиком - физическим лицом или организацией, сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы неуплаченного налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании, подлежащей включению в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц для контролирующих лиц, являющихся налогоплательщиками - физическими лицами, налоговую базу по налогу на прибыль организаций

для контролирующих лиц, являющихся налогоплательщиками - организациями, но не менее 100 000 рублей.

Статья 129.6. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в иностранных организациях, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, уведомлении об участии в иностранных организациях

1. Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения,

влечет взыскание штрафа в размере 100 000 рублей по каждой контролируемой иностранной компании, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения.

2. Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения,

влечет взыскание штрафа в размере 50 000 рублей в отношении каждой иностранной организации, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения.

Уголовный кодекс Российской Федерации

по состоянию на 05.10.2015 г.

Принят Государственной Думой 24 мая 1996 года

Одобен Советом Федерации 5 июня 1996 года



Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица

- (в ред. Федерального закона от 08.12.2003 N 162-ФЗ)
- **1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, -**
- **наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года.**
- (в ред. Федеральных законов от 07.03.2011 N 26-ФЗ, от 07.12.2011 N 420-ФЗ)

Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица

- **2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере, -**
- **наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.**
- (в ред. Федерального закона от 07.12.2011 N 420-ФЗ)
- **Примечания. 1.**
- **Крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более девятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая два миллиона семьсот тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более четырех миллионов пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая тринадцать миллионов пятьсот тысяч рублей.**
- (п. 1 в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 325-ФЗ)

Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица

- **2. Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.**
- **(примечания в ред. Федерального закона от 29.12.2009 N 383-ФЗ)**
- **КонсультантПлюс: примечание.**
- **Федеральным законом от 24.11.2014 N 376-ФЗ (ред. от 15.02.2016) установлено, что за деяния, связанные с неуплатой или неполной уплатой сумм налога в результате невключения в налоговую базу контролирующего лица в 2016 и 2017 годах прибыли контролируемой иностранной компании, уголовная ответственность не наступает, если ущерб, причиненный бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления, возмещен в полном объеме.**

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации

- (в ред. Федерального закона от 08.12.2003 N 162-ФЗ)
- **1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, -**
- **наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.**
- (в ред. Федеральных законов от 07.03.2011 N 26-ФЗ, от 07.12.2011 N 420-ФЗ)

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации

- 2. То же деяние, совершенное:
 - а) группой лиц по предварительному сговору;
 - б) в особо крупном размере, -
- наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.
- (в ред. Федерального закона от 07.12.2011 N 420-ФЗ)
- **Примечания. 1.** Крупным размером в настоящей статье, а также в статье 199.1 настоящего Кодекса признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд **более пяти миллионов рублей**, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 25 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, **либо превышающая пятнадцать миллионов рублей**, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд **более пятнадцати миллионов рублей**, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 50 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, **либо превышающая сорок пять миллионов рублей**.
- (п. 1 в ред. Федерального закона от 03.07.2016 N 325-ФЗ)

Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации

- **2. Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, а также статьей 199.1 настоящего Кодекса, 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 и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.**
- **(примечания в ред. Федерального закона от 29.12.2009 N 383-ФЗ)**



Статья 199.2. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов

- (введена Федеральным законом от 08.12.2003 N 162-ФЗ)
- **Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенное собственником или руководителем организации либо иным лицом, выполняющим управленческие функции в этой организации, или индивидуальным предпринимателем в крупном размере, -**
- **наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.**
- (в ред. Федерального закона от 07.12.2011 N 420-ФЗ).