



## **Аналитическая справка к проекту федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов»**

Министерством юстиции РФ разработан проект федерального закона «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового регулирования отношений, связанных с уплатой страховых взносов» (далее – законопроект). Законопроектом вносятся изменения в Уголовный кодекс РФ, Уголовно-процессуальный кодекс РФ, Федеральный закон от 7 февраля 2011 года №3-ФЗ «О полиции», Федеральный закон от 24 июля 2009 года №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

В тексте пояснительной записки к законопроекту необходимость внесения соответствующих изменений обосновывается тем, что в силу сложившихся законодательных реалий уклонение от уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды не влечет ответственность, предусмотренную статьями 199 - 199.2 Уголовного кодекса РФ.

Законопроектом в Уголовный кодекс РФ предлагается внести следующие изменения:

- изменяется редакция статьи 199.1 УК РФ (неисполнение обязанностей налогового агента). Согласно поправкам, данная норма будет предусматривать уголовную ответственность не только за неисполнение обязанностей налогового агента, но и за неисполнение обязанностей плательщика страховых взносов.

- изменяется редакция статьи 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов). Законопроектом предлагается привести наименование данной нормы в следующей редакции – «сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, таможенных платежей и (или) страховых взносов в государственные внебюджетные фонды», с соответствующими изменениями в тексте статьи.

- УК РФ дополняется статьей 199.3, предусматривающей уголовную ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов с физического лица. Состав преступления обра-



зует уклонение от уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, если это деяние совершено в крупном или особо крупном размере. Крупным размером признается сумма, составляющая в пределах 3 финансовых лет подряд более 600 000 рублей, при условии, что доля неуплаченных страховых взносов превышает 10% подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо превышающая 1 800 000 рублей. Особо крупным размером признается сумма, составляющая в пределах 3 финансовых лет подряд более 3 000 000 рублей, при условии, что доля неуплаченных страховых взносов превышает 20% подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо превышающая 9 000 000 рублей.

- УК РФ дополняется статьей 199.4, предусматривающей уголовную ответственность за уклонение от уплаты страховых взносов с организации. Состав преступления образует уклонение от уплаты страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, если это деяние совершено в крупном или особо крупном размере, а также группой лиц по предварительному сговору. Крупным размером признается сумма, составляющая в пределах 3 финансовых лет подряд более 2 000 000 рублей, при условии, что доля неуплаченных страховых взносов превышает 10% подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо превышающая 6 000 000 рублей. Особо крупным размером признается сумма, составляющая в пределах 3 финансовых лет подряд более 10 000 000 рублей, при условии, что доля неуплаченных страховых взносов превышает 20% подлежащих уплате сумм страховых взносов, либо превышающая 13 000 000 рублей.

В Уголовно-процессуальный кодекс РФ предлагается внести следующие изменения:

- статья 28.1 УПК РФ дополняется указанием на то, что под возмещением ущерба, причиненного бюджетной системе РФ понимается уплата в полном объеме не только сумм недоимки по налогам, сборам, соответствующих пеней и штрафов, но и страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

- в части 1.1 статьи 140 УПК РФ уточняется, что поводом для возбуждения уголовных дел о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.4 (статьи 199.3 и 199.4 вводятся законопроектом) УК РФ служат только те материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах или органами контроля за уплатой страховых взносов в соответствии с законодательством о страховых взносах.

- в подпункте «а» пункта 1 части 2 статьи 151 УПК РФ подследственность уголовных дел о преступлениях, предусмотренных статьями 199.3 и 199.4 УК РФ (вводимых законопроектом) определена для Следственного комитета РФ.

- согласно предлагаемой законопроектом редакции абзаца 2 части 4 статьи 213 УПК РФ, по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.4 УК РФ, следователь направляет копию постановления о прекращении уголовного дела в налоговый орган либо в орган контроля за уплатой страховых взносов, направившие в соответствии с законодательством РФ материалы для принятия решения о возбуждении уголовного дела.



В текст Федерального закона от 7 февраля 2011 года №3-ФЗ «О полиции» предлагается внести следующие изменения:

- в пункте 34 части 1 статьи 12 ФЗ «О полиции» в качестве обязанности полиции устанавливается: направлять в десятидневный срок материалы в орган контроля за уплатой страховых взносов для принятия по ним решения при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных законодательством РФ о страховых взносах к полномочиям органов контроля за уплатой страховых взносов.
- новой редакцией пункта 28 части 1 статьи 13 ФЗ «О полиции» устанавливается право полиции участвовать в проверках плательщиков страховых взносов по запросам органов, осуществляющих контроль за уплатой страховых взносов.

В текст Федерального закона от 24 июля 2009 года №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования» предлагается внести следующие изменения:

- статья 22 дополняется частью 4.1, устанавливающей, что в случае, если размер недоимки, выявленный в результате проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства РФ о страховых взносах, содержащего признаки преступления, в направляемом требовании должно содержаться предупреждение об обязанности органов контроля за уплатой страховых взносов в случае неуплаты недоимки, пеней и штрафов в полном объеме в установленный срок направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.
- статья 29 дополняется частью 5.1, согласно которой, если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате страхового взноса, направленного плательщику страховых взносов на основании решения о привлечении к ответственности за совершение правонарушения, плательщик страховых взносов не уплатил (не перечислил) в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства РФ о страховых взносах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов, органы контроля за уплатой страховых взносов обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198 – 199.4 УК РФ, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.
- закон дополняется главой 4.1 «Органы внутренних дел. Следственные органы», в которой определяются полномочия и ответственность органов внутренних дел, следственных органов и их должностных лиц.

[Законопроект размещен на портале общественного обсуждения.](#)