

БИЗНЕС И ИП · НАЛОГОВЫЕ ПРОВЕРКИ

Налоговые преступления: с какой суммы уголовное дело

УК РФ ст. 198, 199 (ред. Закона № 79-ФЗ от 06.04.2024), ст. 78 · УПК РФ ст. 24, 140 · НК РФ ст. 32, 122 · Актуально на октябрь 2026

Как пользоваться этим листом

Найдите свою строку: компания отвечает по ст. 199 УК, ИП и физлицо — по ст. 198 УК, и пороги у них разные. Потом проверьте, сколько времени осталось на оплату: полная уплата закрывает уголовное дело.

Пороги для компаний — ст. 199 УК

Сумма неуплаты за три финансовых года подряд. Действуют с 17.04.2024 (закон № 79-ФЗ от 06.04.2024).

РАЗМЕР	НЕУПЛАТА	НАКАЗАНИЕ
Ниже порога	до 18 750 000 ₽	Налоговая ответственность: штраф 20 % от недоимки, при умысле — 40 % (ст. 122 НК)
Крупный	свыше 18 750 000 ₽	ч. 1 ст. 199: штраф 100–300 тыс. ₽, принудительные работы или лишение свободы до 2 лет
Особо крупный	свыше 56 250 000 ₽	ч. 2 ст. 199: штраф 200–500 тыс. ₽, лишение свободы до 5 лет

ИП и физлица отвечают по ст. 198 УК — пороги там значительно ниже. Цифры для компаний к ИП не применяйте. Точные суммы — в примечании к ст. 198 УК в действующей редакции.

Как считают сумму

✓ Входят

СТ. 199 УК

Налоги, сборы и страховые взносы, не уплаченные в срок, за три финансовых года подряд.

✗ Не входят

В РАЗМЕР

Пени и штрафы. Но для прекращения дела платить их придётся.

✗ Уточнённая декларация

НЕ СПАСАЕТ

Сама по себе ничего из суммы не вычитает. Важна только оплата.

Что делать

1 Дело возбуждают только по материалам налоговой

Без них следователь дело по ст. 198–199.2 УК не возбудит (ст. 140 УПК). Налоговая передаёт материалы, если недоимку не погасили после вступления в силу решения по проверке (п. 3 ст. 32 НК). Это и есть окно для оплаты.

2 Платите всё

Недоимку, пени и штраф полностью. Тогда дело не возбуждают, а возбуждённое прекращают (примечание к ст. 199 УК, ст. 24 УПК). Одна недоимка без пеней и штрафа дело не закрывает.

3 Проверьте расчёт

Требуйте расчёт суммы по годам. Если сумма ниже порога — ходатайство о прекращении дела за отсутствием состава преступления (п. 2 ч. 1 ст. 24 УПК).

4 Сроки давности

По ч. 1 ст. 199 — 2 года, по ч. 2 — 6 лет (ст. 78 УК).

Формулировка для возражений: «Сумма предполагаемой неуплаты за ____–____ годы составляет _____ руб., что не превышает крупного размера по примечанию к ст. 199 УК РФ. Состав преступления нет. Спор подлежит разрешению в порядке, установленном НК РФ (ст. 122 НК РФ)».

Чего не делать

- ✗ Не считайте, что уточнённая декларация закрыла вопрос, — без оплаты нет.
- ✗ Не платите только недоимку, оставив пени и штраф.
- ✗ Не ждите вызова к следователю — платить выгоднее до передачи материалов.

КОДОВОЕ СЛОВО

пороги2

Напишите его боту @labpravabot — пришлём этот лист и разберём вашу ситуацию.
Телефон +7 (499) 390-60-21 · labprav.ru

Налоговая доначислила крупную сумму? Пришлите в Telegram @labpravabot акт или решение по проверке — скажем, есть ли уголовный риск и сколько времени на оплату.

Нужен разбор вашего случая: письменная консультация юриста — правовая позиция, перечень документов и план действий по шагам. Заключение остаётся у вас. Запись по телефону +7 (499) 390-60-21.