

БИЗНЕС И ИП · НАЛОГОВЫЕ ПРЕСТУПЛЕНИЯ

Соккрытие имущества от взыскания налогов: когда это статья 199.2 УК

УК РФ ст. 199.2, примечание к ст. 170.2, ст. 76.1, 76.2 · НК РФ ст. 46, 47, 69, 74.1, 76, 77, 138, 139 · ГК РФ ст. 855 · УПК РФ ст. 140 · Постановление Пленума ВС РФ № 48 от 26.11.2019 · Актуально на октябрь 2026

Как пользоваться этим листом

Статья 199.2 УК действует с 2003 года. Она наказывает не за долг перед налоговой, а за то, что деньги или имущество компании (ИП) увели от взыскания. Главное: оплата поставщиков и аренды в обход заблокированного счёта — это и есть соккрытие. Ниже — когда есть состав, как проверить свои операции и как выйти из дела.

Когда есть состав

✓ Получено требование об уплате, и срок в нём истёк

СТ. 69 НК, П. 21 ПЛЕНУМА № 48

Операции до истечения срока в требовании в состав не входят.

✓ Соккрыто больше 3,5 млн ₽

ПРИМ. К СТ. 170.2 УК

Особо крупный размер — свыше 13,5 млн ₽. Считают стоимость соккрытого, которой хватило бы на недоимку. Пени и штрафы в недоимку не входят.

✓ Отвечает тот, кто распоряжается деньгами

П. 19 ПЛЕНУМА № 48

Руководитель, собственник, лицо с управленческими функциями или сам ИП.

! Предмет — имущество компании или ИП

П. 20 ПЛЕНУМА № 48

То, за счёт чего налоговая взыскивает долг по ст. 46–47 НК. Личная квартира директора, подаренная родственнику, — не 199.2. Там другие риски: субсидиарная ответственность, ст. 177 УК.

Уголовное дело по налоговым статьям возбуждают только по материалам налоговой (ч. 1.3 ст. 140 УПК).

Что считают сокрытием

ОПЕРАЦИЯ ПРИ ЗАБЛОКИРОВАННОМ СЧЁТЕ	ЧТО ЭТО
Письма дебиторам «платите напрямую нашему поставщику»	Классическое сокрытие
Оплата поставок, аренды, кредитов через кассу, новый счёт или счета третьих лиц	Соккрытие, даже если поставка реальная
Перевод денег и имущества на новую компанию	Соккрытие
Зарплата, алименты, вред жизни и здоровью, выходные пособия	Не сокрытие: эти платежи идут раньше налогов или наравне с ними (п. 2 ст. 855 ГК)

«Сделка реальная» — не защита. По 199.2 спасает не реальность поставки, а путь денег: шли ли они через расчётный счёт и на какие платежи.

Как проверить свои операции

- 1 Найдите дату вручения требования и срок в нём**
Всё, что было до окончания срока, в состав не входит.
- 2 Выпишите платежи после этого срока**
Отдельно — что шло мимо расчётного счёта.
- 3 Отделите зарплату и платежи первых очередей**
Суды вычитают их из сокрытого. Поставщиков и аренду не вычитают.
- 4 Посчитайте остаток**
Меньше 3,5 млн ₽ — крупного размера нет.

Что делать со счётом и имуществом

- ✓ **Приостановлены операции по счёту** СТ. 76 НК
После уплаты долга блокировку снимают на следующий рабочий день.
Заблокировали больше долга — заявление в инспекцию об отмене на излишнюю сумму.
- ✓ **Арест имущества налоговой** СТ. 77 НК
Можно заменить залогом, поручительством или банковской гарантией (ст. 74.1 НК).
«Гарантийных писем от банков» нет — нужна именно гарантия.
- ✓ **Жалоба на решение налоговой** СТ. 138–139 НК
Сначала в УФНС через свою инспекцию. В суд — только после этого.
- ✓ **Арест в уголовном деле** СТ. 115, 125 УПК
Обжалуется в суд по ст. 125 УПК — отдельно от налоговых жалоб.

Как выйти из дела

Уплата недоимки сама по себе дело по 199.2 не закрывает: правило ч. 1 ст. 76.1 УК на эту статью не распространяется. Освобождение возможно при возмещении ущерба по ст. 76.1 и 76.2 УК. Условия зависят от части статьи и обстоятельств — считайте их с адвокатом до первого допроса.

Чего не делать

- ✗ Не платите поставщикам мимо заблокированного счёта — ни через кассу, ни через «дружественные» компании.
- ✗ Не открывайте новый счёт, чтобы обойти блокировку.
- ✗ Не переводите бизнес на новое юрлицо при долге перед налоговой.
- ✗ Не давайте объяснений без адвоката — даже «просто побеседовать» в налоговой.

КОДОВОЕ СЛОВО

сокрытие

Напишите его боту [@labpravabot](https://t.me/labpravabot) — пришлём этот лист и разберём вашу ситуацию.
Телефон +7 (499) 390-60-21 · labprav.ru

Налоговая выставила требование и заблокировала счёт? Напишите в Telegram [@labpravabot](https://t.me/labpravabot), когда пришло требование и какие платежи вы делали после, — скажем, где риск и что делать со счётом.

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.