

Доказывание крупного (особо крупного) размера

по уголовным делам о налоговых преступлениях

ИЗ ПРИМЕЧАНИЯ к ст. 198

УК РФ следует, что *крупным размером* является сумма не уплаченных физическим лицом налогов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 100 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 300 тыс. руб., а *особо крупным размером* — сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более 500 тыс. руб., при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая 1500 тыс. руб.

Порядок исчисления крупного и особо крупного размера применительно к уклонению от уплаты налогов с организаций (ст. 199 УК РФ) и неисполнению обязанностей налогового агента (ст. 199-1 УК РФ) аналогичен вышеизложенному, отличие состоит лишь в размерах сумм неуплаченных налогов.

Анализ содержания примечаний к статьям 198 и 199 УК РФ позволяет выделить два альтернативных способа исчисления крупного (особо крупного) размера:

Одним из обстоятельств, подлежащих доказыванию по уголовному делу о налоговом преступлении, является наличие крупного или особо крупного размера причиненного материального ущерба в виде неуплаченных налогов. Установление этого обстоятельства вызывает определенные сложности, что обусловлено неоднозначным толкованием соответствующих норм уголовного закона.

i) *количественно-временной*. Для квалификации крупного размера минимальная сумма неуплаченных налогов и (или) сборов должна составить более 100 тыс. руб. (для граждан) и 500 тыс. руб. (для организаций). Необходимое условие — указанные суммы должны образоваться за период в пределах трех финансовых лет подряд и превышать 10% подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов. Для квалификации особо крупного размера минимальная сумма неуплаченных налогов должна составить более 500 тыс. руб. (для граждан) и 2500 тыс. руб. (для организаций) за тот же период времени и превышать 20 % подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов;
