



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)**

Неглинная, 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;

28.07.2022 www.nalog.gov.ru
3Г-2-2/1032@

№ _____

На № _____

О вопросах возбуждения уголовных
дел по материалам налоговых органов

Контрольное управление Федеральной налоговой службы рассмотрело Интернет-обращения Матюнина О.В. от 19.07.2022 № 172-22 (Вх. № 030305/ЗГ от 19.07.2022), аналогичные обращение, поступившее в электронном виде через интернет-портал Правительства Российской Федерации (Вх. № 030947/ЗГ от 22.07.2022), письмом Аппарата Правительства Российской Федерации от 22.07.2022 № П13-60139 (Вх. № 030909/ЗГ от 22.07.2022), письмом Управления Президента Российской Федерации по работе с обращениями граждан и организаций от 22.07.2022 № А26-08-76124731-СО1 (Вх. № 031006/ЗГ от 23.07.2022), от 19.07.2022 № 173-22 поступившее письмом Управления Президента Российской Федерации по работе с обращениями граждан и организаций от 20.07.2022 № А26-08-75071031-СО1 (Вх. № 030560/ЗГ от 21.07.2022), а также от 19.07.2022 № 177-22, поступившее письмом Аппарата Правительства Российской Федерации от 27.07.2022 № П4-61433 (Вх. № 031748/ЗГ от 27.07.2022), и сообщает следующее.

Налоговые органы согласно пункту 3 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) направляют материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198 - 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Кроме цели направления материалов пункт 3 статьи 32 Кодекса предусматривает условие для направления материалов в следственные органы - если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора, страховых взносов), направленного налогоплательщику (плательщику сбора, налоговому агенту, плательщику страховых взносов) на основании решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, налогоплательщик (плательщик сбора, налоговый агент,

Матюнин О.В.

ruschalov@lawer-guard.com

плательщик страховых взносов) не уплатил (не перечислил) в полном объеме указанные в данном требовании суммы недоимки, размер которой позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, соответствующих пеней и штрафов.

В соответствии с пунктом 3 статьи 82 Кодекса налоговые органы, таможенные органы, органы внутренних дел, следственные органы и органы управления государственными внебюджетными фондами Российской Федерации в порядке, определяемом по соглашению между ними, информируют друг друга об имеющихся у них материалах о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях, о принятых мерах по их пресечению, о проводимых ими налоговых проверках, а также осуществляют обмен другой необходимой информацией в целях исполнения возложенных на них задач.

Целевое направление материалов именно для решения вопроса о возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям, предусмотрено только в пункте 3 статьи 32 Кодекса, что соответствует части первой.3 статьи 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации.

На основании изложенного по вопросу правомерности возбуждения конкретного уголовного дела по налоговому преступлению рекомендуется обратиться в соответствующий следственный орган.

Начальник управления,
Государственный советник
Российской Федерации 1 класса

М.В.Чаликов

