

Коллегия адвокатов «Регионсервис» — признанный межрегиональный лидер в вопросах правовой защиты бизнеса

www.regionservice.com

LEGAL ALERT¹

23.01.2026 г.

Сроки давности под фискальным контролем: специальное основание для приостановления по налоговым составам

26 декабря 2025 г. Департамент налоговой политики Минфина России представил проект федерального закона, предусматривающий поправки в статьи 78 УК РФ и 140 УПК РФ². Согласно позиции ведомства, инициатива нацелена на совершенствование механизма привлечения к уголовной ответственности за совершение налоговых преступлений, подпадающих под статьи 198–199.1 УК РФ.

Законопроект уже прошел независимую антикоррупционную экспертизу и в настоящий момент находится на этапе общественного обсуждения, которое продлится до 28 января 2026 г.

I. ОБОСНОВАНИЕ ВНОСИМЫХ ИЗМЕНЕНИЙ

По мнению финансового органа, существующее правовое регулирование создает системное препятствие для эффективного привлечения к ответственности за налоговые преступления. Это обусловлено объективным противоречием между обязательной и зачастую длительной процедурой налогового контроля, предшествующей возбуждению уголовного дела, и сравнительно короткими сроками давности для привлечения к уголовной ответственности по данным составам преступлений.

В качестве подтверждения своей позиции Минфин ссылается на проведенный в 2024 году анализ правоприменительной практики. Он показал, что в 2023 году каждый пятый материал (20,5% или 657 из 3202), направленный ФНС в следственные органы, поступил с уже истекшим сроком давности. Это повлекло невозможность взыскать ущерб на сумму 20,2 млрд рублей.

¹ Материал подготовлен исключительно в информационных целях и не является юридической консультацией или заключением.

² [Проект федерального закона](#) «О внесении изменений в статью 78 Уголовного кодекса Российской Федерации и статью 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации».

Процессуальные сложности для возбуждения уголовных дел по налоговым составам

Ведомство подчёркивает, что, в отличие от иных преступлений, уголовные дела по налоговым составам ни при каких обстоятельствах не могут быть возбуждены сразу после их совершения, даже в случае их незамедлительного фактического выявления. Так, для возбуждения уголовного дела по указанным составам необходимо проведение налоговой проверки, оформление и рассмотрение ее результатов, вступление в силу решения налогового органа, а также истечение 75-дневного срока. Данный процесс, с учётом возможного обжалования и задержек, может занимать до пяти и более лет. При этом сроки давности для преступлений небольшой и средней тяжести, к которым отнесены налоговые преступления, составляют лишь 2 и 6 лет.

Использования механизмов отсрочки и рассрочки не по целевому назначению

Отдельно выделяется дополнительный риск, связанный с предоставлением отсрочки (до 1 года) и рассрочки (до 3 лет) уплаты налоговой задолженности. Минфин полагает, что эти институты могут использоваться недобросовестными налогоплательщиками не для погашения задолженности перед бюджетной системой, а исключительно для искусственного затягивания времени до истечения срока давности с целью избежания уголовной ответственности.

Прекращение уголовного преследования по реабилитирующему основанию как препятствие для возмещения ущерба

Особое внимание в пояснительной записке уделяется положениям части 2.2 статьи 27 УПК РФ. Эта норма обязывает прекращать уголовное преследование по реабилитирующему основанию в связи с непричастностью лица в совершении преступления, если после истечения срока давности в течение двух месяцев (для преступлений небольшой тяжести) или в течение трёх месяцев (для преступлений средней тяжести) предварительного расследования уголовное дело не передано в суд и обвиняемый не дал согласия на его прекращение по нереабилитирующему основанию.

Как отмечает автор законопроекта, приведенные обстоятельства имеют несколько ключевых негативных последствий:

- во-первых, осложняется процесс наложения ареста на имущество в целях обеспечения возмещения ущерба, причиненного налоговыми преступлениями;
- во-вторых, положения статьи 27 УПК РФ фактически исключают правовой смысл в применении статьи 76.1 УК РФ, освобождающей от уголовной ответственности в связи с возмещением ущерба.

II. АНАЛИЗ ПРЕДЛАГАЕМЫХ ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫХ НОВЕЛЛ

Проект закона вносит две конкретные поправки в уголовное и уголовно-процессуальное законодательство, реализующие механизм, обоснованный в пояснительной записке.

Изменения в уголовный закон

В статью 78 УК РФ вводится новая часть 3.1, устанавливающая специальное основание для приостановления сроков давности исключительно для налоговых преступлений. Течение сроков давности приостанавливается при наличии одного из следующих условий:

- налогоплательщику предоставлена отсрочка или рассрочка по уплате сумм, указанных в решении налогового органа о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения либо в решении об отказе в таком привлечении;

- налогоплательщику предоставлена отсрочка или рассрочка в соответствии с условиями мирового соглашения, утвержденного судом.

При этом приостановление сроков давности начинается с момента предоставления отсрочки/рассрочки или утверждения мирового соглашения.

Течение срока давности возобновляется с момента поступления материалов от налогового органа в следственный орган для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Изменения в уголовно-процессуальный закон

Параллельно, в часть 1.3 статьи 140 УПК РФ вносятся поправки, касающиеся исключения из перечня статей УК РФ, по которым материалы налоговых органов служат специальным поводом для возбуждения уголовного дела, указания на статью 199.2 УК РФ (сокрытие денежных средств либо имущества организации или ИП, за счет которых должно производиться взыскание налогов, сборов, страховых взносов).

Следуя логике финансового органа, данная поправка направлена на устранение противоречия между нормами УК РФ и НК РФ. Необходимость этой поправки обусловлена тем, что для преступлений, предусмотренных статьями 198, 199 и 199.1 УК РФ, в статьях 122 и 123 НК РФ уже существуют схожие составы налоговых правонарушений, что и подтверждает особый порядок передачи материалов ФНС в следственные органы.

В то же время, для состава преступления, описанного в статье 199.2 УК РФ, аналогичного налогового правонарушения в НК РФ нет. Таким образом, специальный повод для возбуждения уголовного дела по материалам налогового органа к этому составу является излишним.

III. ВЫВОДЫ ПО ЗАКОНОПРОЕКТУ

По нашему мнению, предлагаемые поправки носят двойственный характер, сочетая в себе меры, направленные как на укрепление фискальных интересов государства, так и, вызывающие обоснованные вопросы с точки зрения системности и правовой определенности.

С одной стороны, введение специального механизма приостановления течения сроков давности призвано восстановить баланс между продолжительностью процедур налогового администрирования и временем, отведенным для уголовного преследования, что в целом соответствует принципу неотвратимости наказания.

С другой стороны, предлагаемая правовая конструкция по приостановлению сроков давности до возбуждения уголовного дела, находящаяся вне прямой связи с действиями лица, направленными на уклонение от суда и следствия, представляет собой специфический подход, практические последствия которого потребуют детального изучения в правоприменительной и судебной практике. Исключение же статьи 199.2 УК РФ из перечня специальных поводов для возбуждения уголовного дела, хотя и объясняется отсутствием аналога в НК РФ, может породить неоднозначность. Возникает вопрос о последовательности позиции Минфина, поскольку данное преступление также вытекает из налоговых правоотношений и посягает на публичный фискальный интерес государства.

Таким образом, в случае принятия законопроекта крайне важной станет выработка единообразных подходов, которые бы исключали расширительное или произвольное толкование новых норм.

КЛЮЧЕВЫЕ КОНТАКТЫ



Владимир Агапов

Партнер, руководитель практики
«Уголовно-правовая защита бизнеса»

v.agapov@regionservice.com

Тел.: +7(495) 260 06 50



Иван Ларионов

Адвокат, старший юрист

i.larionov@regionservice.com

Тел.: +7(343) 272 45 07