

ГОСУДАРСТВЕННАЯ ДУМА
ФЕДЕРАЛЬНОГО СОБРАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ВОСЬМОГО СОЗЫВА

ДЕПУТАТ
ГОСУДАРСТВЕННОЙ ДУМЫ



Государственная Дума ФС РФ
Дата 21.12.2022 13:21
№263208-8; 1.1

21 декабря 2022 г.

№ _____

**Председателю Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации**

Володину В.В.

Уважаемый Вячеслав Викторович!

На основании статьи 104 Конституции Российской Федерации вносим на рассмотрение Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации в качестве законодательной инициативы проект федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации».

- Приложения:
1. Текст законопроекта на 3 листах;
 2. Пояснительная записка на 3 листах;
 3. Перечень актов федерального законодательства, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению, дополнению или принятию на 1 листе;
 4. Финансово-экономическое обоснование на 1 листе;
 5. Копии текста законопроекта и материалов к нему на магнитном носителе – 1 диск;
 6. Официальный отзыв Верховного Суда Российской Федерации на 2 листах;
 7. Официальный отзыв Правительства Российской Федерации на 2 листах.

Депутаты Государственной Думы

 **И.Н. Игошин**

 **Л.И. Ковпак**

 **О.А. Колесников**

 **В.В. Павлов**

 **В.В. Сипягин**

Вносится депутатами
Государственной Думы
И.Н. Игошиным
Л.И. Ковпаком
О.А. Колесниковым
В.В. Павловым
В.В. Сипягиным

Проект

№ 26.3208-8

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН

**О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и
Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации.**

Статья 1

Внести в Уголовный кодекс Российской Федерации следующие
изменения:

1) Статью 173.3:

«Статья 173.3. Сбыт и (или) представление в налоговые органы
заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций»

1. Сбыт и (или) представление в налоговые органы заведомо
подложных счетов-фактур и налоговых деклараций если эти деяния
причинили крупный ущерб гражданам или организациям либо сопряжены
с извлечением дохода в крупном размере, – наказываются штрафом в

размере от ста до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до четырех лет, либо лишением свободы на срок до четырех лет со штрафом в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до шести месяцев либо без такового.

2. Те же деяния:

а) совершенные организованной группой;

б) повлекшие причинение особо крупного ущерба гражданам, или организациям либо сопряженные с извлечением дохода в особо крупном размере, –

наказываются принудительными работами на срок до пяти лет либо лишением свободы на срок до семи лет со штрафом в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до пяти лет или иного дохода осужденного за период до пяти лет или без такового.

Примечание: Счета-фактуры и налоговые декларации признаются подложными, если они оформлены с использованием подставных лиц либо незаконным использованием персональных данных и содержат заведомо ложные сведения об отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, передаче имущественных прав.

2) в примечании к статье 173.1 УК РФ слова «статье 173.2» заменить словами «статьях 173.2, 173.3».

3) часть вторую статьи 76.1 УК РФ после слов «частью первой статьи 172» дополнить словами «частью первой статьи 173.3».

Статья 2.

Внести в Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации следующие изменения:

1) часть третью статьи 28.1 УПК РФ после слов «172 частью первой» дополнить словами «173.3 частью первой».

2) пункт 3 часть второй статьи 151 УПК РФ после «173.2» дополнить «173.3».

3) часть пятую статьи 151 УПК РФ после «173.2» дополнить «173.3».

Президент

Российской Федерации



ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

к проекту федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно- процессуальный кодекс Российской Федерации»

Предлагаемые изменения в Уголовный Кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации подготовлены в рамках совместной законодательной инициативы Партии «Единая Россия» и Партии «ЛДПР» и направлены на устранение пробелов и неопределенностей уголовного законодательства в сфере ответственности за нарушение налогового законодательства, имеют целью разделение предпринимательской деятельности и незаконных проявлений в сфере налогообложения.

В настоящее время широкое распространение приобрел вид противоправной деятельности, связанный со сбытом подложных счетов-фактур и налоговых деклараций.

Схема преступной деятельности заключается в том, что злоумышленниками приобретаются уставные документы организаций, зарегистрированных на подставных лиц, от имени которых осуществляется изготовление подложных счетов-фактур и налоговых деклараций, подтверждающих налоговые вычеты недобросовестных налогоплательщиков.

Счета-фактуры и налоговые декларации сбываются заказчику либо по его поручению предоставляются в налоговые органы. За указанные действия организаторы противоправной деятельности получают незаконное вознаграждение в виде 2-3% от суммы фиктивно подтвержденных налоговых вычетов.

По данным Федеральной налоговой службы в 2021 году таким образом были оформлены незаконные налоговые вычеты на сумму порядка 1 трлн рублей

Действующие нормы особенной части Уголовного кодекса Российской Федерации не позволяют применить к организаторам указанной противоправной деятельности мер уголовного воздействия, соответствующих общественной опасности их деяния.

Документы, используемые для целей налогообложения, в рассматриваемом случае не могут пониматься под официальным документом, что подразумевает невозможность привлечения лиц за использование, изготовление и сбыт таких поддельных документов по ст. 327 УК РФ.

Диспозицией статьи 327 УК РФ не охватываются действия по представлению подложных документов, используемых для целей налогообложения, через подставных лиц, в том числе с использованием персональных данных, полученных незаконным путем. Исключением является часть 5 статьи 327 УК РФ, которая по своему смыслу относит к заведомо подложным документам любые поддельные документы, удостоверяющие юридически значимые факты. Однако указанная норма применяется только в отношении действий по использованию заведомо подложного документа, а действия по изготовлению и сбыту не охватывает.

В настоящее время в соответствии со статьями 173.1 и 173.2 УК РФ уголовно-наказуемым являются действия, связанные с внесением недостоверных сведений в ЕГРЮЛ, однако не подлежит ответственности противоправная деятельность, связанная с осуществлением юридически значимых действий от имени таких организаций.

По своей сути рассматриваемая деятельность направлена на создание видимости осуществления законной деятельности для обеспечения налоговых льгот третьих лиц. При этом организаторы деятельности получают доход в виде незаконного вознаграждения за указанные услуги.

Организационно подобные преступные группы близки к группам, осуществляющим незаконную банковскую деятельности, однако их деятельность, как правило, не подпадают под действие статьи 172 УК РФ, поскольку они не предоставляют незаконных банковских услуг не проводят от имени подставных организаций банковских платежей.

Отсутствие специальной нормы уголовного права не позволяет проводить оперативно-розыскных мероприятий, направленных на выявление и пресечение деятельности, до того момента пока фиктивными налоговыми вычетами не воспользуется реальный налогоплательщик, то есть до появления признаков преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ.

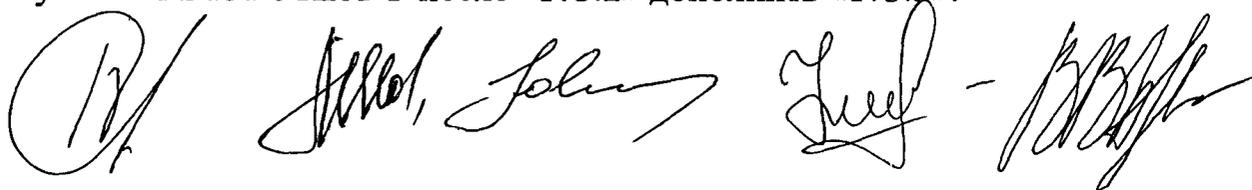
В такой ситуации достаточно сложно задокументировать связь организатором фиктивного документооборота и налогоплательщиком применившим вычет, поскольку «сбыт» документов, как правило, осуществляется через цепочку посредников, либо с использованием сети Интернет. Существенным обстоятельством, является тот факт, что даже в случае предъявления обвинения организаторам схемы как пособникам по ст. 199 УК РФ, они будут освобождены от уголовной ответственности в случае возмещения ущерба по конкретному уголовному делу, при этом не будет учитываться размер извлеченного ими преступного дохода от противоправной деятельности в целом.

При таких обстоятельствах можно констатировать наличие пробела уголовного законодательства.

Учитывая изложенное, предлагается внести в Уголовный Кодекс Российской Федерации статью 173.3 «Сбыт и (или) представление в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций», распространив понятие «подставное лицо», указанное в примечании к статье 173.1 УК РФ, на статью 173.3 УК РФ.

Одновременно предлагается установить возможность прекращения уголовного преследования за совершение указанного деяния в связи с возмещением ущерба для чего в часть вторую статьи 76.1 УК РФ после слов «частью первой статьи 172» дополнить словами «частью первой статьи 173.3». Часть третью статьи 28.1 УПК РФ после слов «172 частью первой» дополнить словами «173.3 частью первой».

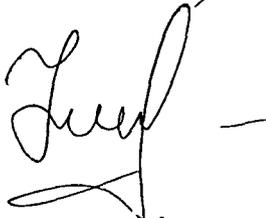
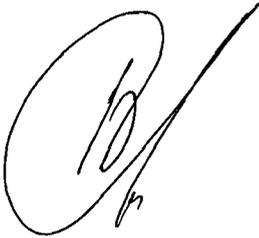
Отнести уголовные дела о преступлениях, предусмотренных статьей 173.3 УК РФ к подследственности следователей органов внутренних дел Российской Федерации, предусмотрев возможность производства предварительного следствия также следователями органа, выявившего данное преступление. Для этого пункт 3 часть второй статьи 151 УПК РФ после «173.2» дополнить «173.3», часть пятую статьи 151 УПК РФ после «173.2» дополнить «173.3».



П Е Р Е Ч Е Н Ь

актов федерального законодательства, подлежащих признанию утратившими силу, приостановлению, изменению или принятию в связи с принятием федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации»

Принятие федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» не потребует признания утратившими силу, приостановления, изменения или принятия других актов федерального законодательства.



ФИНАНСОВО-ЭКОНОМИЧЕСКОЕ ОБОСНОВАНИЕ
к проекту федерального закона «О внесении изменений в Уголовный
кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс
Российской Федерации»

Принятие федерального закона «О внесении изменений в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации» не потребует расходов, покрываемых за счет федерального бюджета.



The image contains five handwritten signatures in black ink, arranged vertically on the left side of the page. The signatures are stylized and cursive, typical of official documents. The top signature is the largest and most prominent, followed by four smaller ones below it.



Заместитель
Председателя Верховного Суда
Российской Федерации

Поварская ул., д. 15, Москва, 121260

3 марта 2022 г. № 4-ВС-989/22

На № СВВ-4/91 от 01.02.2022

Депутатам Государственной
Думы Федерального Собрания
Российской Федерации

В.В. СИПЯГИНУ,
И.Н. ИГОШИНУ

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ОТЗЫВ
на проект федерального закона «О внесении изменений в
Уголовный кодекс Российской Федерации и в Уголовно-процессуальный
кодекс Российской Федерации»

Представленный проект федерального закона изучен в Верховном Суде Российской Федерации в соответствии со статьей 8 Федерального закона от 13 июня 1996 года № 64-ФЗ «О введении в действие Уголовного кодекса Российской Федерации».

Законопроектом предлагается внести изменения в статьи 173¹ и 173² Уголовного кодекса Российской Федерации (далее также – УК РФ), позволяющие применять данные статьи в случаях совершения незаконных действий по регистрации (прекращению регистрации) физического лица в качестве индивидуального предпринимателя, а равно по использованию документов для такой регистрации (прекращения регистрации). При этом примечание к статье 173¹ УК РФ дополняется пунктом 2, согласно которому лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренной данной статьей или статьей 173² УК РФ, освобождается от уголовной ответственности, если оно добровольно сообщило об этом преступлении, активно способствовало его раскрытию и (или) расследованию и если в его действиях не содержится иного состава преступления.

Кроме того, законопроектом предлагается дополнить Уголовный кодекс Российской Федерации статьями 173³ и 159⁷ об ответственности за фальсификацию документов бухгалтерского (налогового) учета, бухгалтерской (налоговой) отчетности и мошенничество в налоговой сфере, а также внести изменения в часть 2 статьи 76¹ УК РФ, распространяющие содержащиеся в ней условия освобождения от уголовной ответственности на лиц, впервые совершившие преступления, предусмотренные проектными статьями 173³, 159⁷ УК РФ. Также вносятся взаимосвязанные дополнения в часть 3 статьи 28¹ и

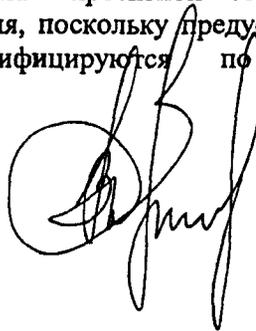


22.0020495.001

пункт 3 части 2 статьи 151 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации.

Предлагаемые изменения статей 173¹, 173² УК РФ и дополнение Уголовного кодекса Российской Федерации статьей 173³ с учетом содержания и направленности данных новелл на устранение пробелов и неопределенности в уголовно-правовой охране общественных отношений в сфере экономики концептуальных возражений не вызывают.

Вместе с тем полагаем возможным обратить внимание на то, что вопрос о целесообразности введения проектной статьи 159⁷ УК РФ требует дополнительного обсуждения, поскольку предусмотренные в ней действия в настоящее время квалифицируются по соответствующей части статьи 159 УК РФ.



В.А.Давыдов





**ПРАВИТЕЛЬСТВО
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

« 23 » ноября 2022 г.

№ 13808п-П4

МОСКВА

Депутату Государственной Думы
Федерального Собрания
Российской Федерации

В.В.Сипягину

Государственная Дума
Федерального Собрания
Российской Федерации

На № СВВ-4/502 от 2 ноября 2022 г.

ОФИЦИАЛЬНЫЙ ОТЗЫВ

**на проект федерального закона "О внесении изменений
в Уголовный кодекс Российской Федерации и Уголовно-процессуальный
кодекс Российской Федерации", вносимый в Государственную Думу
депутатами Государственной Думы В.В.Сипягиным, И.Н.Игошиным,
Л.И.Ковпаком и другими**

В Правительстве Российской Федерации рассмотрен представленный проект федерального закона.

Законопроектом предлагается дополнить Уголовный кодекс Российской Федерации (далее - Кодекс) статьей 173³, предусматривающей ответственность за действия, связанные со сбытом и (или) представлением в налоговые органы заведомо подложных счетов-фактур и налоговых деклараций.

Законопроект не противоречит актам более высокой юридической силы, в том числе Договору о Евразийском экономическом союзе.

Вместе с тем положения законопроекта о причинении ущерба исключительно интересам граждан и организаций не в полной мере согласуются с пояснительной запиской к законопроекту, в которой дополнение Кодекса статьей 173³ объясняется необходимостью криминализации причинения вреда интересам публичной власти.

Формулировки проектируемой статьи 173³ Кодекса требуют уточнения. В указанной статье криминализуются деяния формулируются

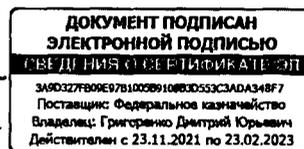
как альтернативные, с использованием союзов "и (или)", при этом при описании предмета преступления использован только союз "и" (сбыт и (или) представление подложных счетов-фактур и налоговых деклараций). Указанное противоречие создает предпосылки для расширительного толкования содержания способа совершения преступления и одновременно не позволяет назначить самостоятельное уголовное наказание (применительно только к счету-фактуре либо налоговой декларации) за совершение криминализуемых деяний.

Кроме того, пунктом "а" части второй статьи 173³ Кодекса (в редакции законопроекта) устанавливаются повышенные меры ответственности за совершение данного деяния организованной группой, при этом не предусматривается в качестве квалифицирующего признака "совершение деяния группой лиц по предварительному сговору", что нуждается в дополнительном обосновании.

Предполагается, что предварительное следствие по уголовным делам о таких преступлениях будут производить в том числе следователи органа, выявившего это преступление, в том числе следователи органов федеральной службы безопасности. Вместе с тем расследование данной категории преступлений не в полной мере соотносится с задачами по обеспечению безопасности Российской Федерации, определяющими назначение Федеральной службы безопасности Российской Федерации, в связи с чем возложение на следователей ФСБ России полномочий по расследованию уголовных дел о преступлениях, предусмотренных проектируемой статьей 173³ Кодекса, нецелесообразно.

На основании изложенного Правительство Российской Федерации поддерживает законопроект при условии его доработки с учетом указанных замечаний.

Заместитель Председателя
Правительства Российской Федерации -
Руководитель Аппарата Правительства
Российской Федерации



Д.Григоренко