В соответствии со ст.31 НК РФ правом проводить налоговые проверки, в ходе которых может быть выявлено налоговое правонарушение в виде неуплаты налогов, обладают исключительно налоговые органы. Правоохранительные же органы, они же органы внутренних дел, вправе принимать участие в налоговых проверках, но только лишь вместе с налоговыми органами и только на основании запроса, исходящего от налогового органа. Выездная налоговая проверка, согласно ст.89 НК РФ оформляется решением  руководителя налогового органа, в котором, помимо всего прочего, указаны лица, уполномоченные на проведение проверки.

Если подвести промежуточный итог, то можно отметить, что самостоятельным правом проведения налоговой проверки, которая повлекла бы за собой доначисление налогов и все что из него вытекает, - правоохранительные органы не обладают. Но есть одно но. Статья 13 Федерального закона "О полиции" от 07/02/2011 №3-ФЗ наделяет правоохранительные органы другими, весьма обширными полномочиями, равно как и статья 7 Закона "Об оперативно-розыскной деятельности". Правоохранительные органы могут собирать или проверять сведения о совершенном или готовящемся преступлении.

Размеры налогов, в отношении уплаты которых произошло уклонение, указаны статьями 198 УК РФ (относительно физических лиц) и 199 УК РФ (относительно юридических лиц). Быть более точным - в примечаниях к упомянутым статьям. В отношении физических лиц:

- крупным размером считается сумма задолженности более 600 тыс. руб. (за три года подряд), при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов / сборов, либо свыше 1,8 млн. руб.,

- особо крупным - более 3 млн. руб. (за три года подряд), при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов / сборов, либо свыше 9 млн. руб. В отношении юридических лиц:

- крупным размером признается задолженность более 2 млн. руб. (за период - три года подряд), при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов / сборов либо свыше 6 млн. руб.;

- особо крупным - более 10 млн. руб. (за три года подряд), при условии, что доля неуплаченных налогов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов / сборов, либо 30 млн. руб. и более.

Уклонение от уплаты налогов, как на то указывает уголовный закон, должно быть совершено путем непредставления налоговой декларации, либо путем включения в декларацию ложных сведений (заниженных сумм налога к уплате). Составление же декларации с нормальными показателями, и дальнейшая неуплата данных показателей, - не рассматривается как уклонение от уплаты налогов.

Перейдем теперь непосредственно к моменту, с которого начинается возбуждение дела за неуплату налогов. Как вы понимаете, прежде всего должна быть проведена налоговая проверка, по результатам которой будет установлена неуплата налогов в нужной сумме. По факту проверки составляется акт, а на основании акта - решение, которым фиксируются доначисления налогов, пени, и которым лицо привлекается к налоговой ответственности. После вступления решения в силу, лицу привлекаемому к ответственности направляется требование об уплате налогов, с указанием суммы и сроков уплаты. Третий абзац пункта 4 статьи 69 НК РФ говорит нам, - что в случае, если размер недоимки, выявленный в результате налоговой проверки, позволяет предполагать факт совершения нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления, в направляемом требовании должно содержаться предупреждение об обязанности налогового органа в случае неуплаты сумм недоимки, пеней и штрафов в полном объеме в установленный срок направить материалы в следственные органы для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Согласно пункта 3 статьи 32 НК РФ если в течение двух месяцев со дня истечения срока исполнения требования об уплате налога (сбора), направленного налогоплательщику налогоплательщик не уплатил в полном объеме указанные в суммы недоимки, налоговые органы обязаны в течение 10 дней со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198 - 199.2 УКРФ, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

Лицо, впервые совершившее данное преступление освобождается от ответственности, если уплатит налоги, пени и штрафы.

Санкция статей 198 и 199 УК РФ предусматривает наказание - штраф, принудительные работы, арест, лишение свободы. Квалифицированные составы предусматривают дополнительный вид наказания  в лишения права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью.