



Вх. № 02/08-22 от 11.08.2022

296620 939311

Генеральная прокуратура
Российской Федерации

ул. Б. Дмитровка, 15а
Москва, Россия, ГСП-3, 125993

Вице-президенту
Московской ассоциации
предпринимателей

Матюнину О.В.

28.07.2022

22-177-2022/Он41235-22

№

На № 175-22 от 19.07.2022
173-22 от 19.07.2022
177-22 от 19.07.2022

Уважаемый Олег Валерьевич!

В Генеральной прокуратуре Российской Федерации рассмотрены Ваши обращения по вопросам применения положений федерального законодательства, связанных с возбуждением уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199² УК РФ, в том числе поступившие из Администрации Президента Российской Федерации и Правительства Российской Федерации.

В части установленной компетенции разъясняем, что порядок направления налоговыми органами материалов налоговых проверок в следственные органы для рассмотрения вопроса о возбуждении уголовного дела, закрепленный в пункте 3 статьи 32 НК РФ, корреспондирует норме части 1³ статьи 140 УПК РФ, в соответствии с которой поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199² УК РФ, служат только материалы, которые направлены налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Соответственно материалы о нарушениях законодательства о налогах и сборах, направляемые налоговыми органами в следственные органы в порядке обмена информацией, в том числе с учетом пункта 3 статьи 82 НК РФ, не могут служить поводом для возбуждения уголовного дела по данной категории преступлений.

Вместе с тем согласно статье 36 НК РФ по запросу налоговых органов органы внутренних дел участвуют вместе с налоговыми органами в проводимых налоговыми органами выездных налоговых проверках. При выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных НК РФ к полномочиям налоговых органов, *органы внутренних дел, следственные органы обязаны* в десятидневный срок со дня выявления указанных обстоятельств направить материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения.

АХ № 234834

Генеральная прокуратура Российской Федерации
№ 22-177-2022/Он41235-22

Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» (зарегистрирован в Минюсте России 01.09.2009 № 14675) устанавливает, что в случае, если материалы, направленные органом внутренних дел в налоговый орган, свидетельствуют о нарушениях законодательства о налогах и сборах, *влекущих уголовную ответственность*, налоговый орган одновременно с уведомлением о принятом решении о назначении выездной налоговой проверки направляет в соответствующий орган внутренних дел запрос об участии в выездной (повторной выездной) налоговой проверке.

Согласно части 3 статьи 11 Федерального закона от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» результаты оперативно-розыскной деятельности могут направляться в налоговые органы для использования при реализации полномочий по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, что согласуется с пунктом 3 статьи 82 НК РФ.

В постановлении Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.07.2013 № 57 «О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации» отмечается, что при исследовании и оценке представленной налоговым органом доказательственной базы по налоговым делам судам надлежит исходить из того, что материалы, полученные в результате осуществления оперативно-розыскных мероприятий, могут использоваться налоговыми органами в числе других доказательств при рассмотрении материалов налоговой проверки (пункт 4 статьи 101 НК РФ) или при осуществлении производства по делу о предусмотренных НК РФ налоговых правонарушениях (пункт 7 статьи 101.4), если соответствующие мероприятия проведены и материалы оформлены согласно требованиям, установленным Федеральным законом от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» (пункт 45).

Вопрос о законности использования материалов, полученных при проведении оперативно-розыскных мероприятий, рассматривался Конституционным Судом Российской Федерации в связи с обращением хозяйствующего субъекта. Признано, что налоговые органы, осуществляющие налоговый контроль, вправе учитывать соответствующие материалы в целях качественного и полного сбора доказательственной базы по нарушениям законодательства о налогах в рамках межведомственного взаимодействия с правоохранительными органами (Определение от 25 января 2018 года № 14-О) и, следовательно, такая практика не противоречит нормам уголовно-процессуального законодательства.

Таким образом, согласно УПК РФ возбуждение уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199² УК РФ, должно осуществляться только по результатам налоговой проверки, однако таковая

может быть инициирована правоохранительными органами с учетом полученных ими сведений о нарушениях налогового законодательства.

Обращаем внимание, что в соответствии с Конституцией Российской Федерации и Федеральным законом от 17.01.1992 № 2202-1 «О прокуратуре Российской Федерации» Генеральная прокуратура Российской Федерации не уполномочена по обращениям граждан и юридических лиц давать официальное разъяснение норм действующего федерального законодательства. Поэтому изложенные выше выводы и оценки относительно содержания упомянутых правовых норм не могут использоваться в судах и иных инстанциях в качестве официальной правовой позиции Генеральной прокуратуры Российской Федерации.

Сообщаем также, что в части изложенных в обращении сведений о нарушении норм уголовно-процессуального законодательства в связи с возбуждением уголовного дела в отношении генерального директора АО «Ральф Рингер» будет организована прокурорская проверка, о результатах которой Вы будете проинформированы.

Помощник
Генерального прокурора
Российской Федерации

С.И. Никulin

Генеральная прокуратура Российской Федерации
ул. Большая Дмитровка, д. 15а, строение 1, Москва,
125993 г. Москва
125993



01.08.2022
Москва
125993

РОССИЯ · RUSSIA
ПОЧТА
0005900
КОП
РВ 392721

39-467-9/3/1

Почта России ЗАКАЗНОЕ
125993 74 68000 0

Межрегиональная общественная организация
«МОСКОВСКАЯ АССОЦИАЦИЯ
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ»
Матюшин О.В.
ул. Малая Дмитровка, д. 20, г. Москва, Москва,
127006

22-177-2022/ОН41235-22 (3)

