



ГЕНЕРАЛЬНАЯ
ПРОКУРАТУРА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

24.10.2013

№ 736

Москва

**Об организации прокурорского надзора
за исполнением законодательства в налоговой сфере**

В целях совершенствования практики прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах, принимая во внимание актуальность данного направления, продиктованную экономическими изменениями, руководствуясь пунктом 1 статьи 17 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации»,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Заместителям Генерального прокурора Российской Федерации, начальникам главных управлений и управлений Генеральной прокуратуры Российской Федерации, прокурорам субъектов Российской Федерации, городов, районов, приравненным к ним территориальным, военным и иным специализированным прокурорам, прокурору комплекса «Байконур» в пределах компетенции принять дополнительные меры по укреплению законности в налоговой сфере и повышению качества и результативности прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах.

Приоритетными направлениями в рассматриваемой области считать надзор за законностью правовых актов по вопросам налогов и сборов, за исполнением законов налоговыми органами, органами власти, местного самоуправления, военного управления, за соблюдением прав и законных интересов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, уплачивающих налоги, сборы и страховые взносы, в том числе в части предоставления им мер поддержки.

Уделять особое внимание обеспечению законности при расследовании уголовных дел и рассмотрении материалов о противоправных деяниях в налоговой сфере, работе по противодействию регистрации коммерческих организаций, создаваемых без цели ведения предпринимательской деятельности.

2. Прокурорам субъектов Российской Федерации, городов, районов, приравненным к ним территориальным, военным и иным специализированным прокурорам, прокурору комплекса «Байконур» в пределах компетенции:

2.1. Осуществлять постоянный мониторинг состояния законности в области налоговых правоотношений и информационное взаимодействие с органами государственной власти, правоохранительными и контролирующими органами.

Для обеспечения эффективности противодействия правонарушениям и преступлениям в налоговой сфере возникающие проблемы правоприменительной практики обсуждать на координационных совещаниях руководителей правоохранительных органов, заседаниях коллегий, рабочих групп.

2.2. Обеспечить надлежащий надзор за законностью правовых актов в области налогообложения, обратив внимание на случаи превышения полномочий и несвоевременного приведения в соответствие с федеральным законодательством региональных и муниципальных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

2.3. Обеспечить системный надзор за исполнением законов налоговыми органами, в частности при реализации ими полномочий по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, государственной регистрации юридических и иных лиц, ликвидации номинальных организаций (фирм-однодневок, «технических» организаций и других юридических лиц, не осуществляющих предпринимательскую деятельность, не сдающих налоговую отчетность, не уплачивающих налоги, отсутствующих по месту регистрации), взыскании налогов и сборов, возмещении ущерба, в том числе в порядке субсидиарной ответственности, применении мер ответственности за допущенные правонарушения, а также при исполнении ими обязанности в соответствии со статьей 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) по направлению материалов в следственные органы, уполномоченные осуществлять производство по уголовным делам о преступлениях в сфере экономической деятельности (статьи 198 – 199² Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ).

2.4. Требовать от налоговых органов строгого соблюдения прав и законных интересов налогоплательщиков в связи с осуществлением налогового контроля, взысканием и перечислением налогов, сборов и страховых взносов, уплаченных в том числе с применением единого налогового счета и единого налогового платежа. Давать принципиальную оценку выявленным нарушениям законодательства о порядке рассмотрения обращений граждан, об административных правонарушениях, о валютном контроле.

Пресекать факты дублирования контрольных мероприятий и оказания административного давления на хозяйствующие субъекты, необоснованного вмешательства в их экономическую деятельность и незаконного применения мер принуждения и ответственности.

2.5. Организовать сбор, накопление и обработку информации о нарушениях прав налогоплательщиков и других участников правоотношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, включая сведения, поступившие от граждан, субъектов предпринимательской деятельности, общественных организаций.

В целях выявления и пресечения нарушений в данной сфере организовать мониторинг средств массовой информации и публикаций в сети «Интернет».

По каждому случаю несоблюдения прав участников отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, принимать исчерпывающие меры прокурорского реагирования. Последовательно и настойчиво добиваться реального устранения выявленных нарушений закона и привлечения виновных лиц к ответственности.

2.6. Обеспечить строгое исполнение требований закона при санкционировании ареста имущества налогоплательщиков-организаций в соответствии со статьей 77 НК РФ.

Установить, что в органах прокуратуры Российской Федерации санкционировать постановления налоговых органов о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации, вынесенные в качестве способа обеспечения взыскания налогов, пеней и штрафов, имеют право по решениям:

руководителя Федеральной налоговой службы (его заместителей) – Генеральный прокурор Российской Федерации и его заместители;

руководителей межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам (их заместителей) – прокуроры субъектов Российской Федерации (их заместители) по месту нахождения налогового органа;

руководителей межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по управлению долгом и по управлению долгом в пределах федерального округа (их заместителей) – прокуроры субъектов Российской Федерации (их заместители) либо уполномоченные ими районные, городские и межрайонные прокуроры по месту нахождения налогового органа;

руководителей межрайонных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам (их заместителей), а также руководителей управлений ФНС России по субъектам Российской Федерации (их заместителей) – прокуроры субъектов Российской Федерации (их заместители) либо уполномоченные ими районные, городские и межрайонные прокуроры по месту нахождения налогового органа или регистрации налогоплательщика-организации;

руководителей инспекций Федеральной налоговой службы по району, району в городе, городу без районного деления и руководителей инспекций Федеральной налоговой службы межрайонного уровня – районные, городские и межрайонные прокуроры (их заместители согласно компетенции).

2.6.1. Решение о санкционировании ареста имущества либо мотивированное решение об отказе в даче санкции принимать не позднее следующего рабочего дня со дня получения постановления об аресте имущества и материалов, обосновывающих его принятие. Обеспечить его направление и вручение уполномоченному должностному лицу налогового органа.

Санкцию о наложении ареста проставлять на первом листе постановления налогового органа, заверять ее подписью лица,

санкционировавшего арест, и печатью прокуратуры с указанием даты принятого решения.

2.6.2. При принятии решения о санкционировании ареста имущества проверять законность и обоснованность принятого налоговым органом решения, полноту представленных материалов, оценивать наступление возможных негативных последствий для третьих лиц и работников предприятий. Иметь в виду, что санкция на постановление налогового органа о наложении ареста дается прокурором не ранее принятия налоговым органом решения о взыскании задолженности в соответствии со статьей 46 НК РФ.

В случае отказа в даче санкции направлять инициатору в письменной форме информацию с указанием конкретных недостатков и нарушений, допущенных при принятии и оформлении решения о наложении ареста на имущество.

2.6.3. В аналогичном порядке санкционировать решения налоговых органов о наложении ареста на имущество налогового агента, плательщиков сбора и страховых взносов, а также на общее имущество товарищей и имущество управляющих товарищей при ведении деятельности по договору инвестиционного товарищества.

2.6.4. При поступлении решения налогового органа о снятии ареста с имущества налогоплательщика-организации, а также о замене ареста на залог имущества в соответствии со статьей 73 НК РФ, поручительство третьего лица, оформленное в порядке статьи 74 НК РФ, банковскую гарантию, отвечающую требованиям статьи 74¹ НК РФ, проверять его законность и обоснованность, при наличии оснований принимать меры прокурорского реагирования.

Обеспечить эффективный надзор за исполнением налоговыми органами требований статьи 77 НК РФ при наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации и организовать учет принятых налоговыми органами решений о наложении и снятии ареста, а также проведение сверок данных с налоговыми органами по итогам работы за каждое полугодие в соответствии с актом согласно приложению к настоящему приказу.

2.7. Ежеквартально проводить проверки в территориальных подразделениях ФССП России, обратив внимание на соблюдение порядка исполнения постановлений налоговых органов о взыскании налогов или сборов за счет имущества налогоплательщика-организации, индивидуального предпринимателя или налогового агента, а также судебных решений о взыскании ущерба, причиненного налоговыми преступлениями и правонарушениями.

2.8. Реализуя полномочия, предоставленные частью 4 статьи 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации, частью 5 статьи 52 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, частью 7 статьи 39 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации, вступать в дела по спорам, инициированным в целях уклонения от обязанностей и процедур, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Не допускать использования судебных процедур для искусственного

уменьшения задолженности по обязательным платежам, в том числе при фиктивном банкротстве организаций.

В судебном порядке добиваться возмещения причиненного государству ущерба.

2.9. Исходить из того, что в соответствии с частью 1.3 статьи 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации 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 в порядке части 3 статьи 32 НК РФ.

При оценке достаточности оснований для возбуждения уголовного дела о налоговом преступлении тщательно изучать результаты налоговых проверок, оперативно-розыскной деятельности, а также полученные в ходе доследственных мероприятий объективные данные, указывающие на признаки преступления (либо их отсутствие).

2.10. При выявлении фактов привлечения фирм-однодневок к выводу и хищению денежных средств, выделенных на реализацию государственного оборонного заказа и мероприятий федеральных целевых программ, а также их легализации (отмывания) в обязательном порядке давать им уголовно-правовую оценку, в том числе направлять в органы предварительного расследования материалы для решения вопроса об уголовном преследовании по признакам преступлений, предусмотренных статьями 159, 173¹, 173², 174, 174¹, 187, 201¹, 285⁴ УК РФ и другими, контролировать законность принятых процессуальных решений.

На постоянной основе проводить в органах внутренних дел и Следственного комитета Российской Федерации сверку количества поступивших из налоговых органов материалов о преступлениях указанной категории с числом направленных, устанавливать количество возбужденных уголовных дел. При проверках законности оперативно-розыскных мероприятий, проводимых на основании поручений следователя, руководителя следственного органа, органа дознания, начальника подразделения дознания, дознавателя по уголовным делам и материалам проверок сообщений о преступлении, находящимся в их производстве, в каждом случае оценивать их полноту и рассматривать необходимость проведения дополнительных оперативно-розыскных мероприятий, направленных на раскрытие преступления и выявление причастных к нему лиц.

3. Прокурорам субъектов Российской Федерации, приравненным к ним военным и иным специализированным прокурорам согласно компетенции, прокурору комплекса «Байконур» докладные записки о результатах надзорной деятельности и состоянии законности в налоговой сфере представлять в Генеральную прокуратуру Российской Федерации к 25 января и 25 июля в Главное управление по надзору за исполнением федерального законодательства, Главное управление по надзору за следствием, дознанием и оперативно-розыскной деятельностью, Главное гражданско-судебное

управление, управление по надзору за исполнением законов в сфере оборонно-промышленного комплекса, управление по надзору за исполнением законов на транспорте и в таможенной сфере; военным прокурорам – Главную военную прокуратуру.

4. Подразделениям Генеральной прокуратуры Российской Федерации, перечисленным в пункте 3 настоящего приказа, информацию о практике прокурорского надзора на данном направлении в пределах компетенции направлять к 10 февраля и 10 августа в Главное управление по надзору за исполнением федерального законодательства, которому осуществлять обобщение состояния законности и работы органов прокуратуры в целом в налоговой сфере.

5. Приказ опубликовать в журнале «Законность» и разместить на официальном сайте Генеральной прокуратуры Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

6. Признать утратившими силу приказы Генерального прокурора Российской Федерации от 09.06.2009 № 193 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах», от 22.03.2010 № 122 «Об осуществлении органами прокуратуры полномочий по санкционированию решений налоговых органов о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации в качестве способа обеспечения взыскания налогов, пеней и штрафов», от 01.04.2014 № 167 «О внесении изменений в приказ Генерального прокурора Российской Федерации от 22.03.2010 № 122 «Об осуществлении органами прокуратуры полномочий по санкционированию решений налоговых органов о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации в качестве способа обеспечения взыскания налогов, пеней и штрафов».

7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителей Генерального прокурора Российской Федерации по направлениям деятельности.

Приказ направить заместителям Генерального прокурора Российской Федерации, советникам Генерального прокурора Российской Федерации, старшим помощникам Генерального прокурора Российской Федерации по особым поручениям, помощникам заместителей Генерального прокурора Российской Федерации по особым поручениям, начальникам главных управлений, управлений и отделов Генеральной прокуратуры Российской Федерации, ректору Университета прокуратуры Российской Федерации, прокурорам субъектов Российской Федерации, приравненным к ним военным и иным специализированным прокурорам, прокурору комплекса «Байконур», которым довести его содержание до сведения подчиненных работников.

Генеральный прокурор
Российской Федерации

действительный государственный
советник юстиции



И.В. Краснов

Приложение

к приказу Генерального прокурора
Российской Федерации от 24.10.2023 № 736

АКТ

сверки данных о санкционированных в порядке статьи 77 Налогового кодекса Российской Федерации решениях налоговых органов о наложении ареста на имущество налогоплательщика-должника с фактически проведенными налоговыми органами мероприятиями

| Наименование органа прокуратуры | | | Наименование налогового органа | | |
|---------------------------------|---|--|--------------------------------|--|--|
| № | Дата санкции прокурора / принятое решение | Наименование организации, ИНН, вид ареста (полный, частичный, на сумму (рублей)) | № | Дата проведения ареста имущества, его результаты | Наименование организации, ИНН, вид ареста (полный, частичный, на сумму (рублей)) |
| 1 | | | 1 | | |
| 2 | | | 2 | | |
| 3 | | | 3 | | |
| 4 | | | 4 | | |
| 5 | | | 5 | | |
| ... | | | ... | | |

| | |
|---|--------------------------|
| | Орган прокуратуры |
| Количество санкционированных материалов | |
| На сумму (рублей) | |
| | Налоговый орган |
| Количество направленных постановлений об аресте имущества | |
| На сумму (рублей) | |

Разногласия (при наличии)

Прокурор
ФИО, классный чин, подпись

М.П.

Руководитель налогового органа
ФИО, классный чин, подпись