



Прокуратура Российской Федерации  
Прокуратура Тверской области

05.02.2024

ПРИКАЗ

№ 25

Тверь

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

В целях повышения уровня организации и результативности прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах, руководствуясь статьей 18 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации»,

**П Р И К А З Ы В А Ю :**

1. Первому заместителю и заместителям прокурора Тверской области, начальникам управлений, отделов, старшим помощникам, помощникам прокурора области, межрайонным и районным прокурорам, Тверскому прокурору по надзору за соблюдением законов в исправительных учреждениях по компетенции принять дополнительные меры по укреплению законности и повышению уровня прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах.

Организацию надзора осуществлять в строгом соответствии с требованиями приказа Генерального прокурора Российской Федерации от 24.10.2023 № 736 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства в налоговой сфере».

1.1 Обеспечить системный надзор за исполнением законов налоговым органом, акцентировав внимание на осуществлении им 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 сдавших 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 34 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 198-199 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ).

1.2 Требовать от налогового органа 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.

1.3 Осуществлять постоянный мониторинг в сфере налоговых правоотношений и информационное взаимодействие с органами государственной власти и местного самоуправления, 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 коллегии, рабочих групп.

1.4. 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.

1.5. 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 интересах уклонения от обязанностей и процедур, предусмотренных законодательствам 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.

1.6. Исходить из того, что в соответствии с частью 1.3 статьи 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации поводом для возбуждения дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199<sup>2</sup> УК РФ, служат материалы, которые направлены налоговым органом 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).

1.7. 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, 173<sup>1</sup>, 173<sup>2</sup>, 174, 174<sup>1</sup>, 187, 201<sup>1</sup>, 285<sup>4</sup> УК РФ и другими, контролировать законность принятых процессуальных решений.

При проверке 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.

2. Аппарату прокуратуры области обеспечить надлежащее разрешение обращений о нарушении налогового законодательства при несогласии с решениями (действиями, бездействием) руководителя Управления Федеральной налоговой службы по Тверской области (далее УФНС России по Тверской области) и его заместителей.

Рассмотрение иных обращений о нарушении налогового законодательства осуществлять межрайонным, районным прокурорам по месту нахождения налогоплательщика или месту совершения оспариваемых действий, проведение соответствующих проверок организовывать согласно пунктами 3.5-3.6 настоящего приказа.

Обеспечить надлежащий надзор за законностью региональных и муниципальных 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.

3. Межрайонным, районным прокурорам:

3.1. Обеспечить системный надзор за исполнением законов налоговым органом, акцентировав внимание на осуществлении им полномочий по

контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, государственной регистрации юридических и иных лиц.

3.2. При выявлении нарушений использовать весь комплекс мер прокурорского реагирования в целях соблюдения законодательства и восстановления нарушенных прав хозяйствующих субъектов, граждан.

3.3. Информацию, необходимую для разрешения конкретных обращений граждан, организаций, проведении проверочных мероприятий истребовать посредством направления соответствующего запроса в Управление Федеральной налоговой службы по Тверской области.

3.4. Информацию для использования в рамках надзорной деятельности, истребовать через прокуратуру области посредством направления соответствующего запроса на имя начальника управления по надзору за исполнением федерального законодательства.

3.5. При инициировании проведения проверки деятельности УФНС России по Тверской области направлять в течение 3-х рабочих дней в управление по надзору за исполнением федерального законодательства прокуратуры области рапорт с проектом решения о проведении проверки за подписью курирующего заместителя прокуратуры области с приложением документов, подтверждающих необходимость проведения проверочных мероприятий.

Проекты актов прокурорского реагирования, адресованные в УФНС России по Тверской области, в связи с выявленными в его деятельности нарушениями, акты проверок направлять в управление по надзору за исполнением федерального законодательства прокуратуры области не позднее трех рабочих дней после окончания проверки.

Проекты решения о продлении срока проверки, ее приостановлении, возобновлении с приложением мотивированного рапорта направлять не позднее трех рабочих дней до истечения срока проверки в управление по надзору за исполнением федерального законодательства прокуратуры области.

3.6. В случаях выявления фактов противоправных действий, содержащих признаки преступления, согласно предоставленным законодательством полномочиям, выносить проект мотивированного постановления о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования для решения вопроса об уголовном преследовании и направлять его на согласование в прокуратуру области в установленном порядке.

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

3.8. 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. Проведение проверок и внесение актов прокурорского реагирования осуществлять в строгом соответствии с указанием прокурора Тверской области от 18.11.2021 №219/7 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законов судебными приставами».

3.9. Информацию о состоянии законности и прокурорского надзора в сфере налоговых правоотношений представлять в управление по надзору за исполнением федерального законодательства, управление по надзору за следствием, дознанием и оперативно розыскной деятельностью, отделе по обеспечению участия прокуроров в гражданском и арбитражном процессе по итогам работы за полугодие и год, не позднее 10 января и 10 июля.

4. Управлению по надзору за исполнением федерального законодательства:

4.1. Усилить надзор за соблюдением законодательства о налогах и сборах, обеспечить оказание методической и практической помощи межрайонным, районным прокурорам.

4.2. Осуществлять надзор за законностью принимаемых в соответствии со статьей 4 Налогового кодекса Российской Федерации нормативных правовых актов органов исполнительной власти Тверской области, при наличии оснований принимать меры прокурорского реагирования для их отмены, либо корректировки.

4.3. Осуществлять санкционирование решений налогового органа о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации, принятых в качестве способа обеспечения взыскания налогов, пеней и штрафов за подписью прокурора или заместителя прокурора области.

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

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 области с указанием даты принятого решения.

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 ввиду, 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 в налоговый орган в письменной форме информацию с указанием конкретных недостатков и нарушений, допущенных при принятии и оформлении решения о наложении ареста на имущество.

4.4. 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.

4.5. 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 74<sup>1</sup> 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 приказу Генерального прокурора Российской Федерации от 24.10.2023 № 736 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства в налоговой сфере».

4.6. Осуществлять рассмотрение рапортов межрайонных, районных прокуроров о согласовании надзорных мероприятий, продлении или приостановлении проверок.

Рапорт и прилагаемые к нему документы, подтверждающие необходимость проведения проверки, проект решения о проведении проверки, ее продлении или приостановлении рассматривать в прокуратуре области в течение 3 рабочих дней с момента их регистрации в АИК «Надзор-WEB». О принятом решении уведомлять межрайонных, районных прокуроров письмом за подписью заместителя прокурора области.

Решение о проведении проверки, принятое прокурором области или его заместителями, доводить до сведения руководителя или иного уполномоченного представителя УФНС России по Тверской области.

Учитывать, что решение о продлении срока проверки, ее приостановлении принимается прокурором области или его заместителями по итогам рассмотрения проекта, представленного в вышеуказанном порядке и сроки.

Акты прокурорского реагирования, адресованные в УФНС России по Тверской области, в связи с выявленными в его деятельности нарушениями в зависимости от их характера и общественной значимости направлять за подписью руководителей прокуратуры области либо межрайонных, районных прокуроров с сопроводительным письмом от имени курирующего заместителя прокурора области. В каждом конкретном случае решение об этом принимать руководству прокуратуры области на основании предложений управления по надзору за исполнением федерального законодательства.

Срок проверки обоснованности сделанных межрайонными, районными прокурорами выводов и оценки необходимости внесения рассматриваемых актов реагирования не может превышать 5 рабочих дней со дня поступления

всех материалов в управление по надзору за исполнением федерального законодательства.

В случае выявления неполноты проведенных межрайонными, районными прокурорами проверочных мероприятий, послуживших основанием для подготовки проектов актов реагирования, в том числе ввиду недостаточной мотивированности, отсутствия обосновывающих документов, принимать решение о возвращении материалов для доработки с предложением об устранении выявленных недостатков.

4.6.1. Рассмотрение запроса межрайонных, районных прокуроров об истребовании информации, необходимой для использования в рамках надзорной деятельности, осуществлять в течение 3-х рабочих дней с момента его регистрации.

4.7. Ежеквартально проводить проверки в специализированном отделении судебных приставов по Тверской области Главного межрегионального (специализированного) управления Федеральной службы судебных приставов, 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.

4.8. По итогам работы за полугодие и год анализировать состояние законности и прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах, результаты обобщения использовать для совершенствования надзорной деятельности, информационно-методической работы.

5. Управлению по надзору за следствием, дознанием и оперативно - розыскной деятельностью:

5.1. Проводить в УМВД России по Тверской области систематические проверки состояния оперативно-розыскной деятельности по выявлению преступлений в налоговой сфере с изучением дел оперативного учета этой категории с немедленным принятием мер реагирования при выявлении нарушений Федерального закона «Об оперативно-розыскной деятельности».

5.2. На постоянной основе проводить с УМВД России по Тверской области и СУ СК России по Тверской области сверку количества поступивших из УФНС России по Тверской области материалов о преступлениях, предусмотренных статьями 159, 173<sup>1</sup>, 173<sup>2</sup>, 174, 174<sup>1</sup>, 187, 201<sup>1</sup>, 285<sup>4</sup> УК РФ и другими, устанавливать количество возбужденных уголовных дел.

5.3. По итогам работы за полугодие и год анализировать и обобщать состояние прокурорского надзора за соблюдением законодательства на досудебной стадии уголовного судопроизводства по делам оперативного учета, материалам и уголовным делам о преступлениях в данной сфере, принимать меры, направленные на совершенствование организации надзора.

7. Считать утратившими силу приказы прокурора Тверской области от 05.07.2010 № 74 «Об осуществлении органами прокуратуры Тверской области полномочий по санкционированию решений налоговых органов о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации в качестве

способа обеспечения взыскания налогов, пеней и штрафов», от 02.03.2016 № 33 «Об организации прокурорского надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах».

8. Настоящий приказ разместить на Едином портале прокуратуры Российской Федерации.

9. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на первого заместителя и заместителей прокурора области по закрепленным направлениям деятельности.

Приказ направить первому заместителю, заместителям прокурора области, начальникам управлений, отделов, старшим помощникам, помощникам прокурора области, межрайонным, районным прокурорам, Тверскому прокурору по надзору за соблюдением законов в исправительных учреждениях, которым довести его содержание до сведения подчиненных работников.

И.о. прокурора области

государственный советник  
юстиции 3 класса



Е.А. Денисов