



ПРОКУРАТУРА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПРОКУРАТУРА
РЕСПУБЛИКИ МОРДОВИЯ

ПРИКАЗ

 .11.2023

№ 194

Саранск

**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 ст. 18 Федерального закона «О прокуратуре Российской Федерации»,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Заместителям прокурора республики, начальникам управления по надзору за исполнением федерального законодательства прокуратуры республики, управления по надзору за следствием, дознанием и оперативно-разыскной деятельностью прокуратуры республики, гражданско-судебного отдела прокуратуры республики, межрайонным и районным прокурорам 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.

1.1. Приоритетными направлениями в рассматриваемой области считать надзор за законностью правовых актов по вопросам налогов и сборов, за исполнением законов УФНС России по Республике Мордовия (далее – налоговый орган), органами власти, местного самоуправления, 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.

1.2. Осуществлять постоянный мониторинг состояния законности в области налоговых правоотношений и информационное взаимодействие с органами государственной власти, органами местного самоуправления, правоохранительными и контрольными органами.

1.3. 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.

1.4. 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.

1.5. 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.

1.6. 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.

1.7. Исходить из того, что в соответствии с частью 1.3 статьи 140 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации (далее – УПК РФ) поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее – УК РФ), служат только материалы, направленные налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела в порядке части 3 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – 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 последственных мероприятий объективные данные, указывающие на признаки преступления (либо их отсутствие).

1.8. 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, 173.1, 173.2, 174, 174.1, 187, 201.1, 285.4 УК РФ и другими, контролировать законность принятых процессуальных решений.

1.9. До истечения установленного УПК РФ срока расследования проверять исполнение требований статьи 160.1 УПК РФ, интенсивность расследования, достаточность и полноту принятых мер по установлению имущества, полученного

в результате совершения преступлений, а также за счет которого может быть произведено возмещение ущерба либо обеспечение исполнения приговора в части гражданского иска, наложению на него ареста и обеспечению его сохранности.

1.10. Проводить в поднадзорных 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.

1.11. 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.

2. Межрайонным и районным прокурорам:

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

Установить, что в прокуратуре республики санкционировать постановления налогового органа о наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации, вынесенные налоговым органом в качестве способа обеспечения взыскания налогов, пеней и штрафов, имеют право межрайонные и районные прокуроры по месту регистрации налогоплательщика-организации.

2.2. 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.

2.3. 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.

2.4. В аналогичном порядке санкционировать решения налогового органа 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.

2.5. 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 74.1 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.

Каждое полугодие представлять в прокуратуру республики сведения о проделанной работе на данном направлении согласно прилагаемой форме (приложение № 2).

2.6. Ежеквартально проводить проверки в территориальных подразделениях УФССП России по Республике Мордовия, 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.

2.7. На системной основе, не реже одного раза в полугодие, проводить проверки деятельности арбитражных управляющих организаций-банкротов, имеющих задолженность по налогам и сборам, на предмет своевременности и полноты принятия мер к погашению указанной задолженности.

2.8. Реализуя полномочия, предоставленные частью 4 статьи 45 Гражданского 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. Анализировать информацию налогового органа о принятых решениях о предстоящем исключении и исключении юридических лиц из Единого государственного реестра юридических лиц, в связи с признанием их недействующими и представлением руководителями и учредителями недостоверных сведений. При установлении признаков преступлений, предусмотренных статьями 173.1 и 173.2 УК РФ, принимать меры прокурорского реагирования.

2.10. Докладные записки о результатах надзорной деятельности и состоянии законности в налоговой сфере представлять в прокуратуру республики к 15 января и 15 июля в управление по надзору за исполнением федерального законодательства,

управление по надзору за следствием, дознанием и оперативно-разыскной деятельностью, гражданско-судебный отдел (по компетенции).

3. Управлению по надзору за исполнением федерального законодательства прокуратуры республики:

3.1. Организовать ежеквартальное поступление из налогового органа сведений о совокупной задолженности перед бюджетом, ее динамике, причинах увеличения или снижения размера задолженности, структуре задолженности, о налогоплательщиках, представивших декларации по налогу на добавленную стоимость к возмещению из бюджета, а также о налогоплательщиках, систематически не исполняющих требования закона о своевременной уплате налогов или имеющих наибольшую задолженность по налогам и сборам.

3.2 Обеспечить системный надзор за исполнением законов налоговым органом, в частности при реализации 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 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 НК РФ по направлению материалов в следственные органы, уполномоченные осуществлять производство по уголовным делам о преступлениях в сфере экономической деятельности (статьи 198-199.2 УК РФ).

3.3. 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.

3.4. Обеспечить эффективный надзор за исполнением налоговым органом требований статьи 77 НК РФ при наложении ареста на имущество налогоплательщика-организации и организовать учет принятых налоговым органом решений о наложении и снятии ареста, а также проведение сверок данных с налоговым органом по итогам работы за каждое полугодие в соответствии с актом согласно приложению к настоящему приказу (приложение № 1).

Установить, что в прокуратуре республики акт сверки данных о санкционированных в порядке статьи 77 НК РФ решениях налогового органа о наложении ареста на имущество налогоплательщика-должника с фактически проведенными налоговым органом мероприятиями подписывается заместителем прокурора республики, курирующим деятельность управления по надзору за исполнением федерального законодательства прокуратуры республики.

4. Управлению по надзору за следствием, дознанием и оперативно-разыскной деятельностью прокуратуры республики:

4.1. Ежеквартально истребовать из налогового органа сведения о материалах, содержащих данные о признаках налоговых преступлений, направленных в правоохранительные органы. С участием межрайонных и районных прокуроров организовывать проведение сверок их фактического поступления и рассмотрения.

4.2. На системной основе проводить в УЭБ и ПК МВД по Республике Мордовия проверки исполнения законодательства об оперативно-розыскной деятельности при выявлении и пресечении преступлений в налоговой сфере.

4.3. Не реже одного раза в полугодие анализировать и обобщать практику выявления, пресечения, расследования уголовных дел в налоговой сфере, а также состояние прокурорского надзора. Результаты обобщения представлять не позднее 20 января и 20 июля в управление по надзору за исполнением федерального законодательства прокуратуры республики.

5. Гражданско-судебному отделу прокуратуры республики 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.

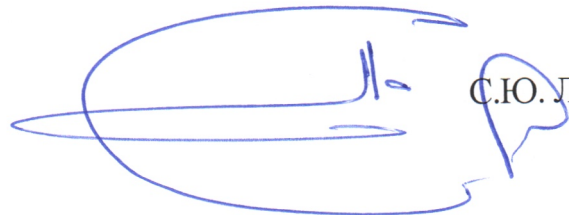
6. Признать утратившими силу указание прокурора республики от 14.04.2015 № 43/7 «Об усилении надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах» и приказ прокурора республики от 02.10.2020 № 109 «О внесении изменений в указание прокуратуры республики от 14.04.2015 № 43/7 «Об усилении надзора за исполнением законодательства о налогах и сборах».

7. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителей прокурора республики по направлениям деятельности.

Приказ направить заместителям прокурора республики, начальникам управлений и отделов (на правах управлений) прокуратуры республики, старшим помощникам прокурора республики, межрайонным и районным прокурорам, которым довести его содержание до сведения подчиненных работников.

Прокурор республики

государственный советник
юстиции 3 класса



С.Ю. Лапин

Старший прокурор отдела управления

Орехов Александр Владимирович

13.11.2023

Начальник управления

Салдин Сергей Николаевич

13.11.2023

Старший прокурор отдела управления

Коверов Михаил Валерьевич

13.11.2023

Начальник отдела управления

Коробков Сергей Юрьевич

13.11.2023

Начальник управления

Ильин Сергей Викторович

13.11.2023

И.о. начальника отдела

Шитова Елена Петровна

13.11.2023

Помощник прокурора республики

Кускова Татьяна Васильевна

13.11.2023

Первый заместитель
прокурора республики

Иванов Александр Сергеевич

13.11.2023

Заместитель прокурора республики

Ерофеев Владимир Петрович

13.11.2023

АКТ
сверки данных о санкционированных в порядке
статьи 77 Налогового кодекса Российской Федерации
решениях УФНС России по Республике Мордовия о наложении ареста
на имущество налогоплательщика-должника
с фактически проведенными налоговым органом мероприятиями

Прокуратура Республики Мордовия			УФНС России по Республике Мордовия		
№	Дата санкции прокурора / принятое решение	Наименование организации, ИНН, вид ареста (полный, частичный, на сумму)	№	Дата проведения ареста имущества, его результаты	Наименование организации, ИНН, вид ареста (полный, частичный, на сумму)
1			1		
2			2		
3			3		
4			4		
5			5		

Прокуратура Республики Мордовия	
Количество санкционированных материалов	
На сумму (рублей)	
УФНС России по Республике Мордовия	
Количество направленных постановлений об аресте имущества	
На сумму (рублей)	

Разногласия (при наличии)

Первый заместитель прокурора
Республики Мордовия

старший советник юстиции

_____ А.С. Иванов

Руководитель УФНС России
по Республике Мордовия

государственный советник
Российской Федерации 2 класса

М.П.

_____ Ю.Н. Горюнов

АКТ

сверки данных о санкционированных в порядке
статьи 77 Налогового кодекса Российской Федерации
решениях УФНС России по Республике Мордовия о наложении ареста
на имущество налогоплательщика-должника
с фактически проведенными налоговым органом мероприятиями

Прокуратура района			УФНС России по Республике Мордовия		
№	Дата санкции прокурора / принятое решение	Наименование организации, ИНН, вид ареста (полный, частичный, на сумму)	№	Дата проведения ареста имущества, его результаты	Наименование организации, ИНН, вид ареста (полный, частичный, на сумму)
1			1		
2			2		
3			3		
4			4		
5			5		

	Прокуратура района
Количество санкционированных материалов На сумму (рублей)	
	УФНС России по Республике Мордовия
Количество направленных постановлений об аресте имущества На сумму (рублей)	

Прокурор _____ района