

Фирсова Карина Викторовна

Студент 3 курса кафедры экономических и финансовых расследований Высшей школы государственного аудита (факультета) МГУ имени М. В. Ломоносова (г. Москва, Россия)

К вопросу о процедуре направления материалов налоговой проверки в следственные органы

Аннотация: В настоящей статье рассматривается исключительный повод для возбуждения уголовного дела по статьям 198-199.2 УК РФ, определяются специальные нормы, в порядке которых материалы налоговой проверки передаются в следственные органы при соблюдении особой процессуальной формы, что должно способствовать устранению совершения соответствующих правоприменительных ошибок.

Ключевые слова: исключительный повод, материалы налоговой проверки, мотивированное суждение, специальная норма.

Firsova Karina Victorovna

Third-year student of Economic and financial investigations department of the the Higher School of State Audit of Lomonosov Moscow State University (Moscow, Russia)

TO THE ISSUE OF A PROCEDURE FOR TRANSMITTING THE TAX INSPECTION MATERIALS TO THE INVESTIGATING AUTHORITIES

Abstract: The article discloses an exceptional reason for initiating a criminal case under Articles 198-199.2 of the Criminal Code, determines special rules in accordance with which tax inspection materials are transmitted to the investigating authorities subject to a unique criminal procedure form. It should contribute to elimination relevant mistakes in law enforcement.

Key words: exceptional reason for initiating a criminal case, tax inspection materials, motivated judgement, special rule.

Налоговый контроль призван обеспечивать финансовую безопасность РФ. По сути, это комплекс мероприятий, направленный на проверку соблюдения налогоплательщиками требований специальных налоговых режимов¹. Действия налогоплательщиков в случае непредставления налоговой декларации или включения заведомо ложных сведений в налоговую декларацию квалифицируются как преступление^{2 3}. Для правильной квалификации деяния требуется наличие должного механизма уголовно-правового регулирования. При этом не менее важным является соблюдение процедуры привлечения к уголовной ответственности, что позволяет установить все признаки состава налогового преступления, поэтому особое значение для выявления налогового преступления приобретает позиция органов налогового контроля по вопросу наличия обстоятельств, свидетельствующих о совершении налогового преступления, как исключительный повод для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям.

В соответствии с Федеральным законом от 4 марта 2022 года⁴ в статью 140 Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации были внесены изменения. Согласно поправкам, специальным поводом для возбуждения уголовного дела по налоговым преступлениям являются материалы, направленные налоговыми органами для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, то есть возбуждение уголовного дела возможно только в том случае, если органом налогового контроля будет вынесено мотивированное решение, которое содержит информацию об обстоятельствах совершения налогового преступления. Исключительный повод к возбуждению уголовного

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 31.07.2023) // http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165

² "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 14.02.2024) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/?ysclid=lt87zzbq61393411267

³ Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 48 "О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления" //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338712/?ysclid=lt87nx3xy6356498191

⁴ Федеральный закон "О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации" от 09.03.2022 N 51-ФЗ (последняя редакция) // https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411111/?ysclid=lt88a4lwcd108678620

дела заключается в презумпции достаточности основания для возбуждения (наличие мотивированной позиции налоговых органов, которая содержится в материалах налоговой проверки). К тому же правила получения материалов налоговых органов зафиксированы НК РФ, что определяет порядок собирания, исследования и оценки доказательств, а также требования к содержанию материалов налоговых органов. Таким образом, до завершения налоговой проверки, до вынесения и до вступления в силу решения органов налогового контроля не имеется исключительного повода для возбуждения уголовного дела.

Во избежание совершения ошибок в правоприменительной практике как следственными, так и налоговыми органами следует разграничить конкурирующие нормы НК РФ, то есть определить специальные нормы НК РФ, подлежащие применению при направлении мотивированного суждения, основанного на результатах проведения налоговой проверки.

Согласно Определению Конституционного Суда от 27 декабря 2022 года №3271-О⁵, статья 82 НК РФ содержит общие положения о налоговом контроле, а нормы статьи 88 НК РФ регулируют порядок и сроки проведения камеральной налоговой проверки, соответственно, данное разъяснение определило соотношение статей как общего и специального регулирования, что нужно учитывать при применении положений статьи 82 НК РФ. Вывод Конституционного Суда также решает вопрос конкуренции норм пункта 3 статьи 32 НК РФ и пункта 3 статьи 82 НК РФ, в которых упоминается об информировании следственных органов налоговыми органами при передаче материалов налоговой проверки. Исходя из нормы пункта 3 статьи 82 НК РФ, налоговые органы осуществляют взаимодействие со следственными органами в порядке, устанавливаемом заключаемыми между ними соглашениями о

⁵ Определение Конституционного Суда РФ от 27.12.2022 N 3271-О

"Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы закрытого акционерного общества "Каскад-Телеком" на нарушение его конституционных прав статьями 82, 87, 88 и 101 Налогового кодекса Российской Федерации" //

<https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ARB&n=744316&ysclid=lt8861bcii538969124#CqMhk5UF3b5qA03>

сотрудничестве (Соглашение о взаимодействии между СКР и ФНС от 13 февраля 2012 года ⁶). В соответствии с пунктом 3 статьи 32 НК РФ устанавливаются сроки и основание отправления материалов в следственные органы, что характеризует это положение как специальное. Кроме того, нужно акцентировать внимание на буквальном толковании пунктов 3 статей 32 и 82 НК РФ и части 1.3 статьи 140 УПК РФ. В пункте 3 статьи 32 НК РФ и части 1.3 статьи 140 УПК РФ указаны конкретные составы налоговых преступлений (статьи 198-199.2 УК РФ), по которым возбуждаются уголовные дела ввиду направления соответствующих материалов налоговыми органами. Новый порядок возбуждения уголовного дела не распространяется на статью 159 УК РФ, которая охватывает незаконное возмещение НДС по способу совершения деяния. Итак, норма пункта 3 статьи 32 НК РФ являются специальными по отношению к норме пункта 3 ст 82 НК РФ, значит, исключительным поводом для возбуждения уголовного дела в соответствии с частью 1.3 статьи 140 УПК являются только материалы, направленные в порядке пункта 3 статьи 32 НК РФ.

Таким образом, материалы налоговой проверки являются формализованным условием для возбуждения уголовного дела. При этом содержащиеся в них сведения выступают не только в качестве источника, но и в качестве содержательного аспекта исключительного повода, выраженного в строгой процессуальной форме. Следование предписаниям норм пункта 3 статьи 32 НК РФ и части 1.3 статьи 140 УПК РФ необходимо для минимизации ошибок в правоприменительной деятельности налоговых и следственных органов.

Литература:

⁶ Соглашение о взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой (Заключено 13.02.2012 N 101-162-12/ММВ-27-2/3) (ред. от 24.12.2018) //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_242761/?ysclid=lt87z99xx185786946

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 31.07.2023) //

http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165

2. Определение Конституционного Суда РФ от 27.12.2022 N 3271-О

"Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы закрытого акционерного общества "Каскад-Телеком" на нарушение его конституционных прав статьями 82, 87, 88 и 101 Налогового кодекса Российской Федерации" //

<https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc&base=ARB&n=744316&ysclid=lt8861bcii538969124#CqMhk5UF3b5qA03>

3. Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 26.11.2019 N 48 "О практике применения судами законодательства об ответственности за налоговые преступления" //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_338712/?ysclid=lt87nx3xy6356498191

4. Соглашение о взаимодействии между Следственным комитетом Российской Федерации и Федеральной налоговой службой (Заключено 13.02.2012 N 101-162-12/ММВ-27-2/3) (ред. от 24.12.2018) //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_242761/?ysclid=lt87z99xx185786946

5. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 14.02.2024) //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/?ysclid=lt87zzbq61393411267

6. Федеральный закон "О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации" от 09.03.2022 N 51-ФЗ

(последняя редакция) //

https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_411111/?ysclid=lt88a4lwcd108678620