# **Письмо Департамента налоговой и таможенно-тарифной политики Минфина России от 20 апреля 2015 г. N 03-02-08/22356**

В Департаменте налоговой и таможенно-тарифной политики с участием ФНС России рассмотрено обращение о применении пункта 3 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации и сообщается следующее.

Пунктом 3 статьи 32 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) установлена обязанность налоговых органов в течение 10 дней со дня выявления обстоятельств, указанных в названном пункте, направить материалы в следственные органы, уполномоченные производить предварительное следствие по уголовным делам о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, для решения вопроса о возбуждении уголовного дела.

В соответствии с пунктом 4 Информационного письма Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 13.08.2004 N 83 и пунктом 29 постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 12.10.2006 N 55 под приостановлением действия ненормативного правового акта, решения в части 3 статьи 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации понимается не признание акта, решения не действующим в результате обеспечительной меры суда, а запрет исполнения тех мероприятий, которые предусматриваются данным актом, решением.

Направление материалов налоговой проверки в следственные органы само по себе не нарушает прав и законных интересов налогоплательщика, поскольку не предрешает выводы следственных органов относительно вопроса о возбуждении уголовного дела и не возлагает на налогоплательщика каких-либо обязанностей, не предусмотренных налоговым законодательством.

Руководствуясь положениями статей 32, 139 Кодекса, статей 91, 198, 199 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации определением Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 27.05.2014 N ВАС-6048/14 признано, что действия налогового органа, выразившиеся в передаче в следственные органы Российской Федерации материалов выездной налоговой проверки для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, соответствуют действующему законодательству. Принятие обеспечительных мер в виде приостановления действия оспариваемого ненормативного правового акта не исключает обязанности налогового органа исполнять другие возложенные на него обязанности. Действия налогового органа, выразившиеся в передаче в следственные органы Российской Федерации материалов выездной налоговой проверки для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, не направлены на исполнение оспариваемого решения налогового органа, а являются реализацией самостоятельной обязанности, установленной пунктом 3 статьи 32 Кодекса.

О соответствии требованиям статьи 32 Кодекса действий инспекции по направлению материалов налоговой проверки в следственные органы Российской Федерации также признано определением Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 11.03.2014 N ВАС-2062/14, поскольку на момент принятия обеспечительных мер в виде приостановления действия решения инспекции срок, предусмотренный пунктом 3 статьи 32 Кодекса, уже истек.

Однако формируется и иная судебная практика о признании незаконными действий налоговых органов по направлению материалов налоговых проверок в следственные органы в период действия обеспечительных мер в виде приостановления действий решений налоговых органов на основании определений судов (определения Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 27.03.2014 N ВАС-2728/14, Верховного Суда Российской Федерации от 26.08.2014 по делу N 303-СЭС14-42). При этом указывается, что принятие обеспечительных мер в виде приостановления действия ненормативного правового акта налогового органа исключает возможность совершения этим органом любых действий, направленных на взыскание налогов, пеней и штрафов, а также означает запрет совершения любых иных действий, основанных на оспариваемом ненормативном правовом акте.

Вступившие в силу судебные акты обязательны для всех органов государственной власти.

|  |  |
| --- | --- |
| Директор Департамента | И.В. Трунин |