

(Продолжение. Начало на 1–5-й стр.)

рительное следствие со всеми сопутствующими мерами уголовного принуждения продолжается.

Речь идет о налоговых преступлениях. В этой сфере нередки случаи, когда по результатам налоговой проверки, выявившей недоимку, инициируются два процесса: органами предварительного следствия возбуждается уголовное дело по факту уклонения от уплаты налогов, а налогоплательщиком запускается процедура обжалования результатов проверки – сначала досудебная, затем в арбитражном суде. Процессы развиваются параллельно. В ходе них для установления юридически значимого факта (размера недоимки) назначаются судебные экспертизы, которые проводятся разными экспертами и могут привести к противоположным результатам. В итоге может возникнуть конкуренция решения арбитражного суда, признавшего недействительными результаты налоговой проверки, и выводов предварительного следствия, вынесшего в отношении руководства налогоплательщика постановление о привлечении в качестве обвиняемого по налоговому преступлению, по сути, в отсутствие недоимки. С подобной ситуацией мы работали.

Так, в отношении учредителя и руководства общества органами следствия более двух с половиной лет назад были возбуждены уголовные дела по факту уклонения от уплаты налогов в особо крупных размерах, учредитель был объявлен в розыск, поскольку на момент возбуждения уголовного дела находился за границей и не мог оперативно приехать в Российскую Федерацию. После объявления в розыск предприниматель не рискнул вернуться, так как органы следствия могли поместить его под стражу. Даже при наличии вступившего в законную силу судебного решения, признавшего налоговым недоимку недействительной, органы следствия не прекращали уголовное преследование учредителя на протяжении двух месяцев несмотря на усилия адвокатов. Только благодаря вниманию Уполномоченного и нашему взаимодействию с органами прокуратуры уголовное преследование предпринимателя и само уголовное дело в отношении руководства общества прекращены.

Для исключения подобных ситуаций необходима дальнейшая корректировка уголовно-процессуального законодательства в части порядка возбуждения уголовных дел по налоговым преступлениям – это должно быть возможно только после проведения в отношении результатов налоговой проверки процедур ведомственного и судебного контроля, либо предусмотреть обязанность приостанавливать производство по уже возбужденным уголовным делам с решением вопроса об отмене ранее избранных мер принуждения на время ведомственного и судебного контроля.

В прошедшем году мы защищали предпринимателей от необоснованного привлечения к административной ответственности.

Архитектурно-строительная компания пожаловалась на необоснованное привлечение к административной ответственности руководителя по части 7 статьи 7.32 КоАП РФ. Постановлением мирового судьи судебного участка № 1 Кушвинского судебного района Свердловской области от 3 июля 2023 года директор компании был признан виновным в совершении административного правонарушения, ему назначен штраф в размере 5,115 млн. рублей. Постановление обжаловано в апелляционную инстанцию.

Нами была сформирована правовая позиция, Уполномоченный и его представитель вступили в это дело в качестве защитника, приняли участие в пересмотре постановления мирового судьи. Решением Кушвинского городского суда от 28.09.2023 указанное постановление отменено, производство по делу прекращено в связи с отсутствием вины директора компании в инкриминируемом правонарушении. При вынесении решения была учтена правовая позиция Уполномоченного по делу. Заместителем прокурора Ханты-Мансийского автономного округа – Югры судебное решение опротестовано. Уполномоченным направлены возражения на протест прокурора в Седьмой кассационный суд общей юрисдикции, который вынес решение о прекращении производства по делу.

Общество привлекалось органами прокуратуры к административной ответственности по части 1 статьи 14.56 КоАП РФ за осуществление деятельности по предоставлению потребительских займов (кредитов) при отсутствии права на эту деятельность. Постановлением мирового судьи судебного участка № 1 Верх-Исетского района города Екатеринбурга общество признано виновным в совершении административного правонарушения, ему назначено наказание в виде штрафа в размере 300 тыс. рублей. Посчитав необоснованным привлечение общества к ответственности, Уполномоченный вступил в дело в качестве защитника директора общества в соответствии со статьей 25.5.1 КоАП РФ.

В результате рассмотрения дела об административном правонарушении в судах различных инстанций с участием Уполномоченного в качестве защитника оно было прекращено на основании пункта 6 части 1 статьи 24.5 КоАП РФ в связи с истечением срока давности привлечения к административной ответственности. С таким исходом дела общество было согласно, решение не обжаловано, и оно вступило в законную силу.

Федеральным законом от 1 июля 2021 года № 282-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 Арбитражного

процессуального кодекса Российской Федерации» и Федеральным законом от 7 октября 2022 года № 387-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации и статью 45 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации» расширены процессуальные полномочия органов прокуратуры в предпринимательской сфере.

В пояснительных записках к законопроектам было указано, что в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, а также при исполнении государственного оборонного заказа выявляются многочисленные факты заключения сделок на заведомо невыгодных для государственных и муниципальных органов, оборонных предприятий условиях. Дополнение перечня видов исков, с которыми прокурор вправе обращаться в арбитражный суд в порядке статьи 52 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации (далее – АПК РФ), необходимо в целях повышения эффективности судебной защиты нарушенных имущественных прав государства, и взыскания ущерба, причиненного Российской Федерации, а также для исключения возможности недобросовестными участниками хозяйственного оборота использования института судебной власти в целях уклонения от исполнения обязанностей и процедур, предусмотренных законодательством о противодействии легализации (отмыванию) преступных доходов, финансированию терроризма, законодательством о налогах и сборах, валютным и таможенным законодательством. Кроме того, учитывая, что при рассмотрении различных категорий дел в ходе судебного разбирательства могут выявляться обстоятельства, указывающие на то, что спор, являющийся предметом судебного разбирательства, инициирован в целях уклонения от исполнения обязанностей и процедур, предусмотренных законодательством, прокурор наделяется правом вступать в уже существующий процесс в этих случаях в целях осуществления возложенных на него полномочий для защиты интересов государства как по своей инициативе, так и по инициативе суда, в том числе в соответствии с Гражданским процессуальным кодексом Российской Федерации (далее – ГПК РФ).

По мнению разработчиков законопроектов, расширение процессуальных полномочий органов прокуратуры должно было существенно повысить эффективность судебной защиты нарушенных имущественных прав государства, обеспечить сохранность и целевое использование бюджетных средств, в том числе выделенных на реализацию приоритетных национальных проектов, а также пресечь ряд противоправных действий под видом «подозрительных сделок».

В 2023 году в нашем поле зрения было несколько жалоб на действия прокуроров, связанных с судебным оспариванием сделок.

В одной из жалоб фермер сообщил Уполномоченному об оспаривании прокуратурой Свердловской области в Арбитражном суде Свердловской области заключенных администрацией муниципалитета договоров аренды земельных участков и признании их недействительными (иск подан в 2022 году). На наш взгляд, в деле усматривалось отсутствие нарушения публичного интереса, вмешательство органа прокуратуры, по сути, в спор хозяйствующих субъектов, неочевидность факта нарушения органом местного самоуправления законодательного запрета на предоставление земельных участков сельскохозяйственного назначения без торгов. Уполномоченный направил заявителю правовую позицию по делу и обсудил ситуацию с заместителем прокурора Свердловской области. Доводы Уполномоченного были приняты во внимание, прокуратурой заявлен отказ от иска, который принят судом, дело прекращено в 2023 году.

По полученной из прокуратуры Свердловской области информации, в 2023 году в Арбитражный суд Свердловской области направлено 11 исков, из которых:

5 исков о взыскании ущерба, причиненного Российской Федерации, Свердловской области и ее муниципальным образованиям в результате нарушения законодательства о контрактной системе в сфере закупок; по 4 искам из 5 суд признал недействительными (ничтожными) один государственный контракт, несколько десятков муниципальных контрактов и дополнительных соглашений к ним. В признании одного государственного контракта недействительным (ничтожным) прокурорам отказано в связи с истечением сроков давности. На момент подготовки доклада не все из вышеуказанных судебных решений вступили в законную силу, поскольку обжалованы сторонами;

6 исков о признании недействительными сделок, совершенных в целях уклонения от исполнения обязанностей и процедур, предусмотренных законодательством о противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем. По 5 из них органы прокуратуры отказались от заявленных требований в ходе судебных разбирательств.

По этим делам субъекты предпринимательской деятельности не обращались к Уполномоченному за защитой.

По инициативе Арбитражного суда Свердловской области в 2023 году на основании части 5 статьи 52 АПК РФ прокуратура Свердловской области привлекалась к участию в 4 делах в сфере предпринимательской деятельности: 2 спора об использовании судебных

механизмов в целях придания законного вида обороту денежных средств; 2 спора, затрагивающих имущественные интересы государства. Из них судом завершено рассмотрение только одного дела.

На наш взгляд, по некоторым делам не очевиден вред публичным интересам, а значит, и обоснованность вмешательства прокуроров в хозяйственную деятельность с целью, которую подразумевали разработчики и инициаторы изменения законодательства. Обозначенные вопросы были предметом обсуждения в ходе круглого стола «Практика реализации новых полномочий органов прокуратуры в сфере предпринимательской деятельности» в рамках мероприятий XV Всероссийского форума «Юридическая неделя на Урале». По итогам обсуждения проблем и вызовов, связанных с реализацией рассматриваемых полномочий прокуроров, участники призвали минимизировать риски по таким делам для добросовестного бизнеса²⁵.

1.3. Выявленные нарушения при осуществлении налогового контроля и иных функций налоговых органов

В конце 2022 года Федеральной налоговой службой был принят Манифест «Перспектива 2030». В этом стратегическом документе декларируется цель создания такой среды, в которой налоговые органы и налогоплательщики взаимопредсказуемы и доверяют друг другу. При этом ФНС России прямо указывает, что открыта к диалогу и (цитата) «дальнейшее развитие невозможно без критики, без обратной связи от налогоплательщиков, а она может быть неприятной».

Реализация программных задач Манифеста, в том числе интенсивное введение в сферу налогового администрирования цифровых технологий, еще не устранила ряд затруднений во взаимоотношениях с налоговыми органами. И это вызывает серьезную озабоченность добросовестного бизнеса, а значит, и государственного правозащитника.

Три последних года нами фиксируется рост числа жалоб и обращений на налоговые органы. В 2023 году их количество составило 16,1 процента от общего числа жалоб и иных обращений (в 2022 году – 11 процентов, в 2021 году – 11,5 процента, в 2020 году – 4,8 процента, в 2019 году – 5 процентов).

В январе 2023 года Уполномоченным был подготовлен Специальный доклад о некоторых проблемах субъектов предпринимательской деятельности в сфере налогового контроля²⁶ (далее – Специальный доклад) с предложениями по их разрешению посредством изменения налогового законодательства и совершенствования правоприменительной практики.

Проблема нарушения прав субъектов предпринимательства со стороны налоговых органов рассматривалась в марте на заседании Совета общественной безопасности Свердловской области, по результатам которого Губернатором Свердловской области Е.В. Куйвашевым был принят ряд решений, направленных на устранение таких нарушений²⁷.

На существенное количество жалоб на налоговые органы обращали внимание многие региональные уполномоченные, работая с обращениями налогоплательщиков. В связи с этим Б.Ю. Титов принял решение о создании особой рабочей группы, возглавить которую поручил Е.Н. Артюх и региональному уполномоченному в Волгоградской области О.В. Устиновой.

Предложения рабочей группы по разрешению системных проблемных вопросов налогового администрирования и взаимодействия субъектов предпринимательства с налоговыми органами были представлены Уполномоченным и коллегами на майской Всероссийской конференции уполномоченных по защите прав предпринимателей с участием руководителя Федеральной налоговой службы Д.В. Егорова. Эти предложения были включены в Специальный доклад федерального Уполномоченного Президенту Российской Федерации²⁸, отражающий ключевые проблемы бизнеса в условиях санкций и структурной трансформации в 2023 году.

В жалобах рассматриваемой сферы правоотношений в Свердловской области в 2023 году предприниматели чаще всего (62,8 процента) сообщали о нарушениях при проведении камеральных и выездных налоговых проверок: сроков проверок, подготовки и направления акта, решения; при привлечении к налоговой ответственности; доначислении налогов; о необоснованных запросах документов; о применении и выезде налоговых мер; приостановке операций по банковским счетам. В 2022 году таких жалоб и обращений было 67,6 процента.

В текущем году также поступали жалобы и обращения, связанные с проблемами взыскания и функционирования единого налогового счета и единого налогового платежа – 7,7 процента.

²⁵ С рекомендациями по итогам обсуждения можно ознакомиться на сайте Уполномоченного <https://uzpp.midural.ru/article/show/id/204>.

²⁶ <https://uzpp.midural.ru/article/show/id/135>.

²⁷ Распоряжение Губернатора Свердловской области от 20.04.2023 № 93-РГ «Об итогах заседания Совета общественной безопасности Свердловской области от 14 марта 2023 года по вопросу соблюдения прав субъектов предпринимательской деятельности в сфере налогового контроля на территории Свердловской области».

²⁸ http://doklad.ombudsmanbiz.ru/doklad_2023.html.

(Продолжение на 7-й стр.)