

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 17 июля 2024 г. N КЧ-4-18/8114

О ПРАВОВЫХ ПОСЛЕДСТВИЯХ СПИСАНИЯ БЕЗНАДЕЖНОЙ К ВЗЫСКАНИЮ ЗАДОЛЖЕННОСТИ

Федеральная налоговая служба в отношении правовых последствий признания задолженности налогоплательщика безнадежной к взысканию на основании пункта 1 статьи 59 Налогового кодекса Российской Федерации сообщает следующее.

1. Из позиций Конституционного Суда Российской Федерации (Постановление от 08.12.2017 N 39-П) и Верховного Суда Российской Федерации (ответ на вопрос N 2 разъяснений "Отдельные вопросы, связанные с применением Закона о банкротстве", утвержденных 06.03.2019 Президиумом Верховного Суда Российской Федерации) следует, что техническая операция списания долга не препятствует уголовно-правовой оценке деяний конкретных лиц.

Напротив, списание безнадежной к взысканию налоговой задолженности подтверждает исчерпание возможностей взыскания долга с налогоплательщика.

При таких обстоятельствах какие-либо препятствия для последующей подачи налоговым органом в общеисковом порядке заявления о привлечении лица, контролирующего должника, к ответственности, а равно для возложения обязанности по погашению задолженности на виновных лиц в пределах и порядке, которые установлены законодательством Российской Федерации, в том числе, через механизм гражданского иска, отсутствуют.

2. В связи с вышеизложенным налоговым органам необходимо иметь в виду следующее.

2.1. В отношении направления материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах и налоговых преступлениях в правоохранительные органы при наличии принятого налоговым органом решения о списании безнадежной к взысканию задолженности.

Привлечение лица к уголовной ответственности регулируется нормами уголовного и уголовно-процессуального законодательства, в которых отсутствуют положения о невозможности осуществления уголовного преследования в случае принятия налоговым органом решения о признании задолженности безнадежной к взысканию и ее списании.

Соответственно, признание задолженности безнадежной к взысканию и ее последующее списание в соответствии с нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не имеет правового значения для принятия решения о направлении материалов в правоохранительные органы при наличии признаков преступления.

2.2. В отношении реализации прав налогового органа как потерпевшего / гражданского истца в уголовном деле при наличии принятого налоговым органом решения о списании безнадежной к взысканию задолженности.

Основания для освобождения от уголовной ответственности предусмотрены статьей 76.1 Уголовного кодекса Российской Федерации (далее - УК РФ). Для преступлений, предусмотренных статьями 198 - 199.1, 193.3, 199.4 УК РФ, таким основанием является возмещение в полном объеме причиненного бюджетной системе Российской Федерации в результате преступления ущерба.

Списание безнадежной к взысканию задолженности не тождественно возмещению причиненного преступлением ущерба.

Таким образом, налоговым органом в отношении указанных сумм могут выполняться функции потерпевшего/гражданского истца при техническом отсутствии недоимки (при принятии решения о списании налоговым органом безнадежной к взысканию задолженности), поскольку фактического возмещения ущерба, причиненного действиями (бездействием) виновных лиц, не произошло, обязанность по уплате налогов не исполнена.

Настоящее письмо согласовано Генеральной прокуратурой Российской Федерации (письмо от 05.07.2024 N 36-28-2024), Следственным комитетом Российской Федерации (письмо от 12.07.2024 N 242-35-2024), Главным управлением экономической безопасности и противодействия коррупции МВД России (письмо от 26.06.2024 N 7/18-13683).

Поручается довести настоящее письмо до территориальных налоговых органов.

Действительный
государственный советник РФ
2-го класса
К.Н.ЧЕКМЫШЕВ