

ПОСТАНОВЛЕНИЕ

об отказе в возбуждении уголовного дела

г. Бишкек

14.05.16г.

Помощник прокурора Первомайского района г.Бишкек Сейтказиев Р.М., рассмотрев материалы, выделенные из уголовного дела №080-15-0115, а также обращение генерального директора ОсОО «Ультра-Техникс» Мирошниченко А.Н. по вопросу законности перепроверки хозяйственной деятельности субъекта предпринимательства в 2013-2014гг., проведенной старшим инспектором Государственной налоговой службы при Правительстве Кыргызской Республики (далее - ГНС) Г.Иманбаевой,

У С Т А Н О В И Л:

25.12.13г. в ходе проводимой старшим инспектором ГНС Г.Иманбаевой перепроверки хозяйственной деятельности ОсОО «Ультра-Техникс», сотрудниками АКС ГКНБ КР было произведено незаконное опечатывание складов проверяемого субъекта предпринимательства.

Далее, на основании предоставленного ГНС акта и протокола воспрепятствования налоговой проверке, 28.12.13г. СУ ГКНБ КР было возбуждено уголовное дело №082-13-0130 по пр.пр.пр. ст.214 УК КР в отношении сотрудников ОсОО «Ультра-Техникс», в ходе расследования которого сотрудниками ГКНБ КР были допущены грубые нарушения норм уголовно-процессуального законодательства и охраняемых законом интересов граждан.

25.02.14г. СУ ГКНБ КР уголовное дело в отношении сотрудников ОсОО «Ультра-Техникс» прекращено на основании ст.28 ч.1 п.2 УПК КР.

31.07.15г. Военной прокуратурой Бишкекского гарнизона по вышеуказанным фактам возбуждено уголовное дело №080-15-0115 по пр.пр.пр.ст.305 ч.1 УК КР, по результатам расследования которого 25-26 февраля 2016 года сотрудникам ГКНБ КР Э.Дегенбаеву и Н.Казабекову предъявлено обвинение в совершении пр.пр. ст.305 ч.1 УК КР и уголовное дело направлено в Первомайский районный суд, где находится на стадии рассмотрения.

В ходе следствия факт преступного сговора между сотрудниками ГКНБ КР и ГНС не нашел своего подтверждения. В отношении должностных лиц ГНС постановлением следователя по ОВД Военной прокуратуры Кыргызской Республики К.Беримкулова от 29.03.16г. материалы были выделены в отдельное производство и направлены в Генеральную прокуратуру КР для проведения дополнительной проверки.

Ранее, 10.09.14г. прокурором управления Генеральной прокуратуры КР А.Акматовым по результатам проверки в отношении должностных лиц ГНС было принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела на основании ст.28 ч.1 п.2 УК КР.

Данное решение 27.04.15г. Генеральной прокуратурой КР было отменено и материалы направлены в прокуратуру г.Бишкек для проведения дополнительной проверки.

14.05.15г. старшим прокурором отдела прокуратуры г.Бишкек С.Мевазовым вновь принято решение об отказе в возбуждении уголовного дела на основании ст.28 ч.1 п.2 УК КР.

Данное решение 26.10.15г. Генеральной прокуратурой отменено и материалы направлены в Военную прокуратуру КР для приобщения и рассмотрения в рамках уголовного дела №080-15-0115.

В своем обращении генеральный директор ОсОО «Ультра-Техникс» Мирошниченко А.Н. указывает, что предписание №4508/00 от 24.12.13г. на право проведения выездной проверки соблюдения налогового законодательства старшим инспектором УНП ГНС Г.Иманабаевой, в нарушение ст.104 ч.3 Налогового кодекса КР, было вручено не руководителю организации, или ее налоговому представителю, а коммерческому директору (администратору) Ячевской Н., которая не имеет права подписи на подобных документах. При этом налоговый инспектор и сопровождающие ее сотрудники АКС ГКНБ КР отказались предоставить к прочтению или копированию предписания без его подписания.

Также, перепроверка была назначена безосновательно, так как не предоставлено фактических документов, свидетельствующих об уклонении ОсОО «Ультра-Техникс» от уплаты налогов, а проверка назначена лишь на основании письма ГКНБ КР без документального подтверждения сведений.

По всем признакам данная проверка являлась плановой, тогда как плановая проверка ОсОО «Ультра-Техникс» была проведена в июле 2013 года. Согласно ст.101 ч.1 Налогового кодекса КР плановая проверка проводится не более одного раза после истечения 12 месяцев со дня последней проверки в соответствии с планом проверок.

Кроме того, к налоговой перепроверке были подключены сотрудники ГКНБ КР, что противоречит п.10.2 Положения о порядке проведения проверок субъектов предпринимательства, утв. Постановлением Правительства КР №533 от 06.11.07г., в соответствии с которым к проведению проверки могут быть допущены только должностные лица государственного контролирующего органа, указанные в предписании.

Далее, 24.12.13г. Иманабаева Г., не имея никаких фактов неисполнения ОсОО «Ультра-Техникс» требований налогового законодательства, начала снимать остатки товаров в магазине и опечатала склады. На следующий день Мирошниченко А.Н. подал жалобу в ГНС на действия налогового инспектора, после чего Иманабаева Г. формально сняла опечатывание складов, однако в тот же день 25.12.16г. сотрудники АКС ГКНБ опечатали склады без возбуждения уголовного дела и мотивированного постановления. Данный факт стал одним из эпизодов уголовного дела №080-15-0115.

В дальнейшем Иманабаевой Г. к акту снятия остатков товаров без участия и ведома ответственных работников ОсОО «Ультра-Техникс» была приложена справка (список неучтенных товаров), в нарушение установленной формы акта о снятии остатков ТМЦ.

26.12.13г. Г.Иманбаева обратилась со служебной запиской на имя руководства ГНС с просьбой о выделении инспекторов отдела контроля за проведением хронометражных обследований и рейдового налогового контроля для снятия остатков товаров на складах ОсОО «Ультра-Техникс» в связи с большим объемом работы, при этом не говорится о каком-либо воспрепятствовании налоговой проверке.

Согласно акта рейдового контроля, произведенного на основании предписания от 26.12.13г. инспекторами ГНС Эркинбек уулу Э. и К.Базарбаевым выявлена недостача на сумму 220 сомов, что не соответствует оформленному Г.Иманабева акту о выявлении излишков ТМЦ на сумму 500 000 сомов.

Несмотря на вышеуказанные обстоятельства Г.Иманбаева «задним» числом, т.е. 25.12.16г. оформляет протокол воспрепятствования без участия понятых, который вместе с письмом за подписью заместителя председателя ГНС О.Абдыкаимова от 27.12.13г. стали основанием для возбуждения СУ ГКНБ КР уголовного дела №082-13-0130 по пр.пр.пр. ст.214 УК КР в отношении сотрудников ОсОО «Ультра-Техникс».

В соответствии со ст.113 ч.3 Налогового кодекса КР протокол воспрепятствования составляется в ходе налоговой проверки только в случае не допуска проверяющего на территорию или в помещение налогоплательщика. Однако Г.Иманбаева свободно и беспрепятственно входила и передвигалась в помещениях ОсОО «Ультра-Техникс», что подтверждается постановлением СУ ГКНБ КР о прекращении уголовного дела №082-13-0130.

Таким образом, по утверждению генерального директора ОсОО «Ультра-Техникс» Мирошниченко А.Н., неправомерные действия должностных лиц ГНС парализовали коммерческую деятельность компании в период предновогодних распродаж и акций, что привело к материальным потерям на сумму 1 825 708,65 сомов.

Опрошенная в ходе предыдущих проверок старший инспектор ГНС Г.Иманбаева пояснила, что согласно предписания №4508/00 от 23.12.13г. ей было поручено провести выездную перепроверку ОсОО «Ультра-Техникс». Она вместе с сотрудниками АКС ГКНБ КР выехала на объект, где вручила копию предписания коммерческому директору Н. Ячевской. Фактически работники ОсОО «Ультра-Техникс» и ОсОО «Скрин», где проводилась встречная проверка, всячески препятствовали началу налоговой проверки, допуская при этом на налогового инспектора психологическое давление.

24.12.13г. совместно с оперативными работниками АКС ГКНБ КР было произведено снятие остатков товара в магазине по ул.Киевская-93 г.Бишкек. Также сотрудниками АКС ГКНБ КР было установлено 2 склада с товарами, принадлежащих ОсОО «Ультра-Техникс», которые были опечатаны. На следующий день после признания налогоплательщиком принадлежности товаров, склады были открыты.

24.12.13г. после неоднократных напоминаний о предоставлении бухгалтерских документов, Г.Иманбаева составила акт о воспрепятствовании со стороны руководства ОсОО «Ультра-Техникс».

Решением Межрайонного суда г.Бишкек от 19.03.14г. в удовлетворении искового заявления ОсОО «Ультра-Техникс» о признании недействительным решения ГНС о назначении выездной проверки №4507/00 от 23.12.13г. отказано. В части требований о признании недействительными предписания №4508/00 от 24.12.13г. на право проведения выездной проверки и протокола от 25.12.13г. о воспрепятствовании проведению налоговой проверки судом вынесено отдельное определение о прекращении в этой части, так как согласно ст.82,83 Налогового кодекса КР протокол и предписание не являются решениями налогового органа и не могут быть обжалованы в суд.

Таким образом, действия должностных лиц ГНС судебным решением признаны законными, указанные решение и определение суда в установленном порядке не обжалованы, следовательно состава уголовно-наказуемого деяния в их действиях не имеется.

Вместе с тем, в целях всестороннего и объективного исследования имеющихся материалов, прокуратурой района 22.04.16г. копия обращения генерального директора ОсОО «Ультра-Техникс» Мирошниченко А.Н. была направлена в ГНС для проведения служебной проверки.

Согласно письма за исх.№16-1-6-132/15207 от 12.05.16г. за подписью статс-секретаря ГНС Карагул уулу Ж., рассмотрение данного вопроса продлено в связи с болезнью Иманбаевой Г. и о результатах будет сообщено дополнительно.

На основании изложенного, принимая во внимание, что предусмотренный уголовно-процессуальным законодательством срок рассмотрения данного материала истек, руководствуясь ст.28 ч.1 п.2, 156¹ УПК Кыргызской Республики,

ПОСТАНОВИЛ:

1. Отказать в возбуждении уголовного дела в отношении старшего инспектора УНП ГНС при ПКР Г.Иманбаевой и других должностных лиц ГНС за отсутствием в их действиях состава преступления.
2. О принятом решении уведомить заинтересованных лиц.
3. Копию постановления направить прокурору района для сведения.

Помощник прокурора района

М. Сейтказиев