



ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ ЗАПРЕТИЛ ИСПОЛЬЗОВАНИЕ СПЕЦИАЛЬНОЙ ДЕКЛАРАЦИИ В КАЧЕСТВЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВА ПО УГОЛОВНОМУ ДЕЛУ

30 октября 2019 года Президиум Верховного Суда РФ **разъяснил**, что использование специальной декларации, представляемой в ФНС России в соответствии с Федеральным законом от 08.06.2015 № 140-ФЗ «О добровольном декларировании физическими лицами активов и счетов (вкладов) в банках и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» (далее – Закон об амнистии капитала), в качестве доказательства по любому уголовному делу недопустимо.

ПОЗИЦИЯ ПРЕЗИДИУМА

Вопрос о законности использования специальной декларации стал актуальным при рассмотрении дела Валерия Израйлита. Следователи ФСБ изъяли в Центральном аппарате ФНС России поданную данным лицом специальную декларацию и использовали ее в качестве доказательства по уголовному делу, возбужденному в отношении декларанта. Стороной защиты это изъятие было оспорено в суде, но суд первой инстанции признал его законным, поскольку декларант обвиняется в совершении преступлений, на которые амнистия капитала не распространяется.

Судья Верховного Суда РФ своим постановлением отказал в передаче жалобы декларанта в кассационную инстанцию, тем самым подтвердив законность изъятия специальной декларации. Впоследствии данное постановление было отменено Заместителем Председателя Верховного Суда РФ по формальным основаниям: так как уголовное дело уже было направлено в суд первой инстанции для рассмотрения по существу, вопрос о законности произведенных следственных действий может рассматриваться только в рамках этого судебного разбирательства.

Поскольку в рамках дела Валерия Израйлита этот вопрос пока не был решен, Президиум Верховного Суда РФ посчитал необходимым выпустить для нижестоящих судов разъяснение о недопустимости изъятия и использования в качестве доказательства по уголовному делу специальной декларации при отсутствии согласия самого декларанта. Верховный Суд РФ отметил, что Закон об амнистии капитала обладает приоритетом по отношению к УПК РФ и Закону об оперативно-розыскной деятельности. Данный закон в качестве гарантий предусматривает как освобождение от уголовной ответственности по налоговым и некоторым валютным составам преступлений, так и «абсолютный запрет» на использование специальной декларации в качестве доказательства **по любому уголовному делу**, за исключением случая, когда сам декларант желает приобщить ее к материалам дела. Таким образом, Закон об амнистии капитала исключает возможность получения и использования без согласия декларанта сведений, содержащихся в его специальной декларации, в целях уголовного преследования.

ВЫВОДЫ И РЕКОМЕНДАЦИИ

Как известно, Закон об амнистии капитала был направлен на решение важных для государства задач – контроль за активами налогоплательщиков за рубежом, улучшение делового климата в стране и т.д.

Действия следственных органов по изъятию и приобщению к материалам уголовного дела специальной декларации всколыхнули бизнес-сообщество и дали ему основания задуматься о соблюдении властью установленных ею же правил игры, сохранении доверия со стороны бизнеса и надежности ранее высказанных властью обещаний.

Выраженная Верховным Судом РФ позиция является логичным выводом, следующим из идеи и содержания Закона об амнистии капитала, так как очевидно, что именно эти принципы и были изначально положены в основу всего процесса добровольного декларирования зарубежных активов. В связи с этим разъяснение Президиума Верховного Суда РФ, безусловно, является позитивным шагом, позволяющим надеяться на исключение возможности применения в уголовно-правовых целях сведений, обладающих иммунитетом.



Александр Меньшиков
Адвокат
a.menschikov@schekinlaw.ru



Максим Самощенко
Адвокат
m.samoshchenkov@schekinlaw.ru



Евгения Миронова
Старший юрист
e.mironova@schekinlaw.ru

+7 (495) 984-63-01

info@schekinlaw.ru

www.schekinlaw.ru

Специалисты компании «Щекин и партнеры» готовы предоставить консультации по применению уголовного и уголовно-процессуального законодательства, а также оказать юридическую помощь и защиту в правоохранительных органах и судах общей юрисдикции.