

Белецкий Юрий Игоревич

студент

Южно-Российский институт управления (филиал)
ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы
при Президенте Российской Федерации»
г. Ростов-на-Дону, Ростовская область

РОЛЬ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ВО ВЗАИМОДЕЙСТВИИ С МИНИСТЕРСТВОМ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ В РАМКАХ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Аннотация: в статье рассматриваются важнейшие вопросы взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов в рамках налоговой системы Российской Федерации. В частности, анализируется направленность данного взаимодействия, специфика процесса, его эффективность, роли органов в совместной работе.

Ключевые слова: налоговый контроль, налоговая система Российской Федерации, уклонение от уплаты налогов, взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов.

Развитие экономических отношений на современном этапе порождают изменения также в видах совершаемых экономических преступлений. Современная налоговая система занимает важнейшую роль в обеспечении материальной базы для исполнения государством своих законных полномочий и обязанностей. Функционирование налоговой системы зависит от эффективности налогового администрирования. Качество налогового администрирования в свою очередь в целом складывается из правовой культуры налогоплательщиков и эффективности деятельности налоговых органов. Преступления в налоговой сфере представляют особую опасность для государства поскольку создают угрозу для материальной базы его существования.

Поэтому в современной налоговой системе Российской Федерации зачастую совершаются налоговые преступления различного вида. Самым распространенным из них выступает уклонение от уплаты налогов и сборов (статья 199 Уголовного кодекса Российской Федерации). При этом выявление и расследование указанных преступлений представляет собой значительные трудности. Дело в том, что в сущности каждый налогоплательщик стремится к минимизации налоговых отчислений и поэтому может быть рассмотрен налоговыми органами как потенциальный правонарушитель.

Также отметим, что в течение значительного времени в Российской Федерации расследование налоговых преступлений осуществлялось по-разному. Например, с 2011 по 2014 год реализовывалась практика, при которой основным субъектом расследования налоговых преступлений становились налоговые органы. Данная практика показала свою несостоятельность потому, что с каждым годом снижались как количество выявленных налоговых преступлений, так и количество возмещенного бюджетам Российской Федерации ущерба. Поэтому с 2015 года полномочия по расследованию налоговых преступлений были переданы следователям. В результате в последующие годы количество выявленных налоговых преступлений начало вырастать. Именно тогда и сформировалась система взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел. При этом между ведомствами осуществлялась постоянная практика взаимодействия на основе обмена информацией, которая может стать важной для исполнения функций другого органа. Например, в случае выявления признаков налогового преступления сотрудники органов внутренних дел могут передать соответствующую информацию налоговым органам.

Налоговые органы в результате изменения сохранили свои функции по выявлению налоговых преступлений, но при этом они зачастую стали выполнять вспомогательную роль для расследования налоговых преступлений органами внутренних дел [1]. Например, все еще распространенным источником получения сведений об уклонении от уплаты налогов является выездная налоговая проверка. Однако в настоящее время налоговые органы могут привлечь к налоговой

выездной проверке также представителя органов внутренних дел при направлении в органы внутренних дел мотивированного запроса в соответствии с пунктом первым статьи тридцать шестой Налогового кодекса Российской Федерации. Аналогично органы внутренних дел могут привлечь к своей деятельности налоговые органы в случае необходимости.

Более того, существует перечень случаев, при которых сотрудник органов внутренних дел в обязательном порядке привлекается к выездной налоговой проверке. К ним относятся выявление признаков схем уклонения от уплаты налогов, попадающих под признаки совершения преступлений, а также при обнаружении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованном возмещении налога на добавленную стоимость, акциза или признаков необоснованного предъявления налога на добавленную стоимость, акциза к возмещению.

Использование сотрудников органов внутренних дел в рамках выездной налоговой проверки обладает рядом положительных характеристик. Данный тип налоговой проверки осуществляется на территории объекта налогообложения и поэтому в ряде случаев налогоплательщики могут создавать препятствия для налоговых органов к доступу на территорию своей организации. Сотрудники органов внутренних дел в силу специфики своей основной деятельности с большой эффективностью решают подобные проблемы. Более того, при выявлении признаков налогового преступления сотрудники органов внутренних дел с большей эффективностью по сравнению с сотрудниками налоговых органов занимаются сбором доказательной базы для подтверждения факта совершения налогового преступления. Сбор доказательной базы является значительной частью их повседневной профессиональной деятельности, они имеют соответствующий опыт, умения и навыки для указанной деятельности. При совместной выездной налоговой проверке сотрудники налоговых органов содействуют сотрудникам органов внутренних дел потому, что имеют лучшее понимание способов и методов уклонения от уплаты налогов. Чаще всего это подразумевает поиск скрытой документации и при необходимости ее изъятие, что при совместной выездной проверке реализуется сотрудником органов внутренних дел. Также отметим, что

сотрудник органов внутренних дел должен присутствовать при допросе налогоплательщика, подозреваемого в налоговом преступлении. Этот шаг придает допросу доказательственный статус. При этом в рамках выездной налоговой проверки сотрудник органов внутренних дел сохраняет право совершать действия в рамках российского законодательства об оперативно-розыскной деятельности.

При этом необходимо понимать специфику процессуальной характеристики совместной налоговой выездной проверки сотрудниками налоговых органов и органов внутренних дел. Так, совокупность полученных в результате налоговой выездной проверки документы, сведения, предметы не выступают как доказательства уголовно-процессуального типа [2]. Эти объекты могут быть лишь доказательством правонарушения налогоплательщика и его виновности в случае, если он совершил налоговое правонарушение. Использование данных объектов в рамках уголовного производства может быть осуществлено только в случае отдельного их осмотра и приобщения к материалам уголовного дела. Также в данном случае необходимо провести повторный допрос лиц, которые были допрошены в рамках выездной налоговой проверки, но только в рамках уголовного дела следователем. Таким образом значение совместной выездной налоговой проверки сотрудниками налоговых органов и органов внутренних дел заключается также в том, что таким образом сотрудники органов внутренних дел могут установить следы уголовного преступления и получить необходимую информацию для его возбуждения. Но безусловно это является достаточно редким событием в рамках совместной выездной налоговой проверки.

Таким образом, взаимодействие сотрудников налоговых органов и органов внутренних дел в рамках совместной налоговой проверки является важнейшей частью эффективного функционирования современной налоговой системы России. Согласно проанализированным данным, применение такого подхода к выездным налоговым проверкам объективно способствует лучшему выявлению налоговых преступлений и большим объемам возмещаемых налоговых отчислений [2]. В рамках взаимодействия сотрудники органов обмениваются собственным опытом, а их навыки и умения органично дополняют друг друга. Также

значительным фактором эффективного взаимодействия выступает накопленный сотрудниками органов внутренних дел опыт в расследовании преступлений, сборе доказательственной базы, взаимодействии с гражданами, препятствующими проведению выездной налоговой проверки. Таким образом для совершенствования функционирования налоговой системы России целесообразно развивать взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов также и в будущем. Роль Федеральной налоговой службы во взаимодействии с органами внутренних дел зависит от характера расследуемого преступления (при расследовании налогового преступления органы внутренних дел являются вспомогательными, тогда как налоговые органы выступают основными субъектами расследования; в уголовном судопроизводстве наоборот).

Список литературы

1. Выявление налоговых преступлений: комплексное исследование / И.Н. Соловьев, М.А. Моисеенко, Н.А. Поветкина [и др.]; под ред. И.Н. Соловьева. – М. : Проспект, 2017. – 311 с.
2. Поляков Н.В. О взаимодействии МВД России ФНС России при выявлении уклонения от уплаты налогов организацией / Н.В. Поляков, П.О. Кочетова // Научный компонент. – 2020. – №2 (6).