

Матвеев Александр Павлович

студент

Лещина Эдуард Леонидович

канд. юрид. наук, доцент, преподаватель

ФГАОУ ВО «Южно-Уральский государственный

университет (НИУ)»

г. Челябинск, Челябинская область

ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ С ОРГАНАМИ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ

Аннотация: статья посвящена теме взаимодействия федеральной налоговой службы с органами внутренних дел. В современных условиях объединение усилий различных органов в борьбе с налоговыми правонарушениями позволяет лучше использовать возможности каждого из этих органов для выявления и разоблачения правонарушителей, охватить поисковой работой большее число объектов, сконцентрировать силы, средства и технические возможности.

Ключевые слова: правоохранительные органы, налоговые органы, налоговая проверка, экономическая безопасность, межведомственное взаимодействие.

Совместным приказом МВД России и ФНС России от 30.06.2009 №495, ММ-7-2-347 (далее – Приказ от 30.06.2009) утвержден Порядок взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений в форме следующих инструкций: Инструкция о порядке взаимодействия ОВД и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок, Инструкция о порядке направления ОВД материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения. Кроме того, ст. 36 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ), пп. 28 п. 1 ст. 13 Федерального

закона «О полиции» определяют полномочия органов внутренних дел при взаимодействии с налоговыми органами.

Выделяется две группы оснований для участия сотрудников органов внутренних дел в налоговой проверке:

1) совместное участие органов внутренних дел и налоговых органов в проведении выездных проверок по запросу последних;

2) при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных Налоговым кодексом Российской Федерации к полномочиям налоговых органов, направление органами внутренних дел материалов в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения [1, с. 43].

В случае если налоговой проверкой были выявлены факты несоблюдения законодательства о налогах и сборах, то сотрудники обязаны принять все меры по сбору доказательств. В частности, могут быть истребованы документы, произведена выемка документов и предметов, осуществлен допрос свидетелей. Также приобращаются документы, приобретенные служащими органов внутренних дел в ходе осуществления оперативно-служебной деятельности. Такими документами могут быть: заключение эксперта; документы, полученные в ходе осуществления оперативно-розыскной деятельности (денежные чеки); гражданско-правовые договоры; копии протоколов процессуальных действий.

Стоит отметить, что особенности акта выездной налоговой проверки с участием органов внутренних дел заключаются в том, что он должен быть заверен участвовавшими в проверке служащими налогового органа и сотрудниками органа внутренних дел (кроме тех, которые привлекались для обеспечения мер безопасности) [2, с. 71]. Акт выездной налоговой проверки составляется в трех экземплярах, один хранится в налоговом органе, второй вручается проверяемому лицу, третий передается в орган внутренних дел, служащие которого участвовали в осуществлении проверки.

Руководителем проверяющей группы обязательно должен быть сотрудник налогового органа, который принимает окончательное решение при наличии противоречий между проверяющими лицами по содержанию акта. При этом

2 <https://interactive-plus.ru>

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

мнение других членов группы может быть изложено в заключении, которое приобщается к материалам проверки.

Анализ правового регулирования полномочий налоговых органов и органов внутренних дел в рамках выявления налоговых преступлений позволяет сделать следующие выводы:

- данное взаимодействие осуществляется в целях поддержания экономической безопасности Российской Федерации, выявления, пресечения и предупреждения налоговых преступлений [3, с. 12];
- полномочия по взаимодействию налоговых органов и органов внутренних дел осуществляются на основании законодательных актов, предусматривающих порядок взаимодействия налоговых и правоохранительных органов, а также на основании совместных межведомственных нормативных актов;
- система информационного обмена между налоговыми органами и органами внутренних дел позволяет результативнее использовать информационные ресурсы для выявления налоговых преступлений.

Список литературы

1. Преступные налоговые схемы и их выявление [Текст]: Учебное пособие / Под ред. И.Н. Соловьева. – М.: Проспект, 2010. – 380 с.
2. Реформирование системы налогового контроля в Российской Федерации [Текст] / Л.В. Перекрестова, Г.Я. Чухнина. – Волгоград: ВолГУ, 2001. – 293 с.
3. Ускова А.С. О полномочиях органов внутренних дел в налоговой сфере [Текст] / А.С. Ускова // Налоги. – 2012. – №4. – С. 6–9.
4. Ильин А.Ю. Взаимодействие налоговых органов и органов внутренних дел при выявлении налоговых преступлений [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://отрасли-права.рф/article/24577> (дата обращения: 29.11.2017).