

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 приобщаются 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

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).