

Правовые основы взаимодействия органов предварительного следствия, органов внутренних дел и налоговых органов в сфере выявления и расследования экономических преступлений, связанных с уклонением от уплаты налогов и незаконным возмещением НДС из бюджета РФ

Якушова Кристина Михайловна, магистрант
Оренбургский государственный университет

В современном обществе расследование преступлений в сфере экономики и противодействия коррупции, в том числе, налогообложения, расследуется различными государственными органами, среди которых следователи Следственного комитета Российской Федерации в тесном межведомственном взаимодействии с органами внутренних дел, органами федеральной службы безопасности, налоговыми органами. Эффективность раскрытия, расследования и предотвращения преступлений зависит в большей степени от успешной организации и осуществления взаимодействия следователя с сотрудниками вышестоящих служб.

На протяжении десятка последних лет налоговая система России постоянно подвергается изменениям, а законодательные органы правительства, как России, так и ее субъектов, находятся в постоянном поиске оптимальных решений в сфере налогообложения, так как это является гарантом социальной и политической стабильности общества. Так, в качестве основных направлений налоговой политики Российской Федерации на 2014-2016 гг. выступают задачи бюджетного планирования, где основной является налоговая политика, связанная с оптимизацией налогообложения, его прозрачностью и предсказуемостью, что обеспечит, при безусловном учете критериев эффективности и результативности бюджетных расходов, наполняемость бюджета страны [5, С. 61].

На данный момент налоговые преступления создают не только общественные и финансовые, но и моральные проблемы. С финансовой стороны ущерб очевиден особенно, если от уплаты налогов уклоняется большая часть населения или крупная организация. Моральная проблема приобретает остроту, когда усиливается налоговое бремя на законопослушных граждан и организации, которым из-за увеличения налоговых ставок приходится платить большие суммы налогов. Если налогоплательщикам сходит с рук нарушение налогового законодательства, это является негативным примером для законопослушных налогоплательщиков, которые теряют веру в справедливость налоговой системы и тоже начинают уклоняться от уплаты налогов.

В случае уклонения от уплаты налогов одними организациями и полного внесения налоговых платежей другими, нарушается также принцип добросовестной конкуренции, организации ставятся в неравное положение. Серьезность стоящей перед обществом проблемы налоговых правонарушений, а также большая сложность их выявления, доказывания и привлечения виновных к ответственности ставит задачу по недопущению, предотвращению налоговых правонарушений в настоящее время на первый план, по отношению к задаче пресечения налоговых правонарушений и наказания виновных [6, С. 46].

Недобросовестность налогоплательщиков, которая выражается в уклонении от уплаты налогов, причиняет государству имущественный ущерб. Обеспечение своевремен-

ного и полного поступления налоговых платежей входит в компетенцию налоговых органов Российской Федерации. В этой связи возникает объективная необходимость совершенствования правового регулирования их деятельности с целью обеспечения эффективности осуществления ими контрольных мероприятий за соблюдением налогового законодательства.

В данном случае, рассматривая преступления, совершенные именно в сфере налогообложения, можем привести основную законодательную базу, регламентирующую деятельность налоговых органов: Налоговый кодекс; федеральные законы о налогах и сборах; законы и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах субъектов Российской Федерации; нормативные правовые акты о налогах и сборах представительных органов местного самоуправления. Центральное место в системе законодательства о налогах и сборах конечно же занимает Налоговый кодекс Российской Федерации, который представляет собой кодифицированный законодательный акт, устанавливающий систему налогов и сборов в Российской Федерации.

Как правило, преступления в сфере уклонения от уплаты налогов или преступления, связанные с незаконным возмещением НДС из бюджета, начинаются с имеющихся у налоговых органов материалов камеральных и выездных налоговых проверок, проводимых в организациях. Сбор указанной информации о совершении налогового преступления руководством организации, которая подверглась проведению таких мероприятий, осуществляется налоговыми органами совместно с органами внутренних дел. На примере Оренбургской области можно привести следующий пример.

Считается правильным, что сопровождение оказывают сотрудники УЭБ и ПК УМВД России по Оренбургской области. На основе имеющейся у налоговых органов информации о возможно совершенном преступлении, сотрудники налоговой службы и УЭБ и ПК выезжают на место, то есть в проверяемую организацию, и в установленные законом сроки проводят необходимые мероприятия. Далее на основе собранных материалов камеральных или налоговых проверок в отношении проверяемого, следователь Следственного комитета субъекта в рамках материала проверки изучает представленные сотрудниками УЭБ и ПК материалы. Внимательно их изучив, следователь принимает решение о возбуждении уголовного дела, если имеются достаточные основания, указывающие на наличие состава преступления, или об отказе в возбуждении уголовного дела, если признаки состава преступления отсутствуют. В случае же возбуждения уголовного дела, налоговые органы и органы внутренних дел, а именно в рассматриваемом случае, сотрудники УЭБ и ПК, обязаны тесно взаимодействовать в расследовании преступлений данной направленности, так как, например, налоговые

органы, располагают информацией и определенной базой, которые могут оказать содействие органам следствия.

В свою очередь, сотрудники УЭБ и ПК, руководствуясь Федеральным законом от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» оказывают непосредственную помощь следователю в поиске необходимой информации, которая в последующем может лечь в доказательственную базу для привлечения круга лиц, виновных в совершении налогового преступления.

Существует также нормативно-правовой акт, регламентирующий взаимодействие органов внутренних дел и налоговых органов, а именно Приказ МВД РФ и Федеральной налоговой службы от 30.06.2009 № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений». Данный Приказ закрепляет основные положения взаимодействия органов, но не в достаточной форме раскрывает содержимое представленных в нем положений. Тем не менее, на основании данного Приказа, органы внутренних дел и налоговые органы эффективно оказывают взаимодействие при проведении ряда мероприятий, указанных выше.

Но на сегодняшний день, выявляется определенная проблема, связанная с законодательной регламентацией взаимодействия органов предварительного следствия, ор-

ганов внутренних дел и налоговых органов в сфере выявления и расследования налоговых преступлений. Представляется, что при наиболее эффективном выявлении и раскрытии преступлений в сфере экономики.

В свете указанных проблем, можно найти ее решение, которое при определенной предусмотрительности руководящих органов будет иметь определенный положительный результат, к примеру: усовершенствовать законодательные акты, регламентирующие совместную деятельность органов предварительного следствия и налоговых органов, органов МВД и налоговых органов при проведении выездных и камеральных налоговых проверок, путем издания совместного Приказа «Об утверждении порядка взаимодействия органов предварительного следствия, органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению преступлений в сфере экономики, связанных с уклонением от уплаты налогов и незаконным возмещением НДС из бюджета РФ». Считаю, что издание данного нормативно-правового акта с подробным содержанием его положений, даст положительный результат в раскрытии и расследовании преступлений данной направленности. Четкое закрепление в Приказе положений и порядке и последовательности действий каждого из органов может оказать действенный эффект в расследовании.

Литература:

1. Российская Федерация. Конституция (1993). Конституция Российской Федерации: офиц. текст: принята Всенародным голосованием 12 декабря 1993 г.: по состоянию на 21 июля 2014 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. — 2014. — № 30 (ч. 1). — Ст. 4202. — ISSN 1560-0580.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации: офиц. текст: по состоянию на 06 июля 2016 г. // Собрание законодательства Российской Федерации. — 2016. — № 18. — Ст. 4559. — ISSN 1560-0580.
3. Федеральный закон от 12.08.1995 № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности» // Собрание законодательства. — 2004. — № 34. — Ст. 3537.
4. Приказ МВД РФ и Федеральной налоговой службы от 30.06.2009 № 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» // Российская газета. — Федеральный выпуск № 4997 (173).
5. Васильева О.Н. Правовые основы деятельности и взаимодействия налоговых и иных государственных органов в сфере налогообложения / Коллективная монография под общ. ред. к.ю.н., доцента. О.Н. Васильевой. — М.: Изд. «Научный консультант», 2015. — 78 с. ISBN 978-5-9907273-1-1.
6. Костин Д.А. Профилактика налоговых правонарушений как направление обеспечения законности в Российской Федерации. // Государственное строительство и право. Выпуск 3. — Издательство МГСА. — М. — 2003 г. — с. 260.