



Правоохранительные органы в сфере налогового контроля

Джафарова Зумруд Каирбековна, к.э.н., доцент
Дагестанский государственный университет (Махачкала, Россия)

Правовое урегулирование правоохранительной деятельности полиции в сфере налогового контроля, как правило, направлено на повышение эффективности мер, которые применяются органами внутренних дел по профилактике налоговых преступлений. Это следующие виды: уголовно-правовые, уголовно-процессуальные и административно-правовые меры; оперативно-розыскные меры; организационные меры; меры по обеспечению деятельности правоохранительных органов по профилактике налоговых преступлений и правонарушений.

Деятельность подразделений правоохранительных органов по профилактике налоговых преступлений в сфере экономики в основном осложняется многочисленностью ее объектов, в связи с чем возникает проблема, которая связана с выбором из общего количества наиболее нуждающихся в оперативном обслуживании. Речь идет о ранжировании объектов и выделении из них самых важных, крупных налогоплательщиков, а также тех, что в масштабах региона считаются бюджетобразующими организациями. Для проведения этой работы необходимым является тщательный предварительный анализ.

Таким образом, основные мероприятия по профилактике налоговых преступлений подразделениями БЭП производятся в приоритетных сферах экономики:

- 1) в кредитно-финансовой сфере;
- 2) в сфере топливно-энергетического комплекса;
- 3) в сфере производства и оборота этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;
- 4) в социально-бюджетной сфере;
- 5) во внешнеэкономической сфере.

Комплексный анализ состояния оперативной обстановки в данных сферах позволяет определить:

- зависимость предпринимательской, торговой, финансовой и иной деятельности от государственных структур, включая органы местного самоуправления;

- наличие на экономических объектах и объектах предпринимательской деятельности возможностей противозаконного обогащения;

- благоприятные условия для организации нелегального бизнеса, который приносит большую прибыль;

- объекты, которые находятся под криминальным влиянием организованных преступных сообществ или отдельных лиц, в том числе и должностных [2, с.43].

В рамках профилактической деятельности решаются следующие основные вопросы:

- какие мероприятия, в какой последовательности и с использованием каких возможностей (негласные сотрудники, подразделения оперативно-розыскной информации, оперативно-поисковые подразделения и др.) следует осуществить в целях выявления причин и условий, способствующих совершению преступлений экономической, налоговой и коррупционной направленности, для их нейтрализации;

- как, кем и когда должен быть осуществлен контроль за принятием мер реагирования со стороны руководителей хозяйствующих субъектов, органов власти и управления;

- как обеспечить недопущение совершения преступлений лицами, состоящими на профилактическом учете и

продолжающими занимать руководящие и материально ответственные должности на обслуживаемых объектах, каковы дополнительные источники, из которых могут быть получены данные об их образе жизни и поведении;

- когда, кому, какие и в отношении кого из лиц, проходящих по УДО, целесообразно провести дополнительные оперативно-розыскные, оперативно-профилактические, оперативно-аналитические и информационно-поисковые мероприятия.

Как уже было отмечено, одной из целей профилактической деятельности является пополнение бюджетов всех уровней. Сокращение объемов поступлений в доходную часть бюджетов зависит и от ненадлежащей организации деятельности подразделений БЭП и НП. Нередко отдельные налогоплательщики, в том числе и крупные, вступают в коррупционные отношения с сотрудниками налоговых и таможенных органов, которые, применяя неправомерные льготы к таким налогоплательщикам, содействуют уводу в теневой оборот части налогов и сборов.

В сфере налогового администрирования основная работа подразделений ЭБиПК должна быть сконцентрирована на своевременном выявлении и пресечении преступлений коррупционной направленности, связанных с занижением налоговых претензий, незаконным возмещением налога на добавленную стоимость (НДС), разблокировкой расчетных счетов предприятий, организаций, предпринимателей. Непременным условием противодействия коррупции в сфере реализации законодательства о налогах и сборах является устранение правового нигилизма населения и создание для граждан различных механизмов доведения информации до органов внутренних дел и их специализированных подразделений.

Освещение в средствах массовой информации фактов задержания коррумпированных чиновников производит достаточно высокий профилактический эффект и положительно влияет на имидж органов внутренних дел. В этих целях необходимо регулярно проводить брифинги, круглые столы и другие общественные мероприятия с участием предпринимателей, представителей средств массовой информации и иных заинтересованных лиц.

Одним из основных направлений деятельности подразделений БЭП и НП по профилактике экономических и налоговых правонарушений выступает индивидуальная профилактика, предполагающая выявление лиц, которые имеют склонность к совершению правонарушений, и осуществление на них воздействия с целью недопущения правонарушений [1, с.38].

Налогоплательщики, по отношению к которым является необходимым индивидуальное профилактическое воздействие с постановкой данных лиц на учет, определяются из числа следующих субъектов:

- лиц, имеющих намерение или желание либо уже организующих подготовительные действия для занятия криминальным бизнесом;

- лиц, которые живут не по зарабатываемым средствам, имеющимся доходам, владеющих движимым и недвижимым имуществом, и выполняющих административные и хозяйственные функции в органах управления

юридического лица;

- лиц, которые осуществляют незаконное предпринимательство при помощи фальшивых учредительных и других документов;

- лиц, которые изготавливают поддельные разрешения на работу и регистрацию по месту пребывания иностранных граждан;

- индивидуальных предпринимателей, подпавших под подозрение о поддержании преступных связей в криминальных структурах, которые контролируют наиболее доходные отрасли экономики;

- лиц, которые отбыли уголовное наказание за совершение налоговых преступлений или которые приговорены к мерам, не связанным с ограничением свободы, и продолжающих вести антиобщественный образ жизни;

- криминальных элементов, оказывающих сопротивление органам предварительного расследования по делам об экономических и налоговых преступлениях;

- физических лиц, которые лишаются права занимать руководящие должности в исполнительном органе управления юридического лица, входить в совет директоров, осуществлять предпринимательскую деятельность по управлению юридическим лицом (в МВД России и информационных центрах МВД, ГУВД, УВД по субъектам РФ ведется реестр дисквалифицированных лиц).

- лиц, которые лишаются права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью ([ст. 47 УК РФ](#)).

Анализ результатов борьбы правоохранительных органов с налоговыми правонарушениями показывает, что главными источниками получения сведений о замышляемом или о готовящемся преступлении в данной сфере являются специалисты, которые осведомлены о деятельности различных субъектов хозяйствования (ревизоры, бухгалтер и т.д.). Благодаря им оперативным работникам удается вовремя получать информацию не только о планируемых, подготавливаемых или совершаемых налоговых преступлениях, но и о криминогенных факторах, которые способствуют их совершению, а также о лицах, причастных к ним.

Таким образом, сотрудники ЭБиПК, в ходе осуществления профилактической работы в рамках данного дела, по факту предпринимаемых криминальными лицами попыток организации параллельных с органами государства коммерческих структур по оказанию платных услуг обществу, которые злоупотребляют также правами по реализации контрольных функций, обязываются определять факт предполагаемой причастности чиновников к лоббированию интересов криминальных организаций [2, с.46].

Источниками сведений о причинах и условиях, которые способствуют совершению налоговых преступлений, являются внутренняя отчетность хозяйствующего субъекта (учредительные документы предприятий, грузовые таможенные декларации, и пр.), внешние документы (лицензии, разрешения).

Профилактика правонарушений осуществляется также в порядке инициативного поиска, где в процессе его реализации охватывается большая часть объектов профилактики (подотчетных лиц, организаций, учреждений, органов власти и органов управления).

Определенная особенность профилактической работы, которая осуществляется в рамках возбужденного уголовного дела, состоит в появлении нового субъекта профилактики в лице следователя, который расследует дело, и про-

цессуальные рычаги воздействия на лицо, которое совершило правонарушение, а криминогенные факторы, которые подлежат устранению с целью предотвращения повторных деяний, могут устраняться в таком процессуальном порядке.

С возбуждением уголовного дела работники подразделений экономической безопасности не имеют права снимать с себя ответственность за выявление тех или иных причин, которые способствовали совершению налоговых преступлений. Профилактическая деятельность, которая осуществляется работниками подразделений экономической безопасности, в данном случае осуществляется для решения нижеперечисленных задач:

- определение преступников, причастных к подготовке или совершению налогового преступления;

- определение свидетелей, показания которых могут являться основой для принятия решения о внесении следователем представления в соответствующее предприятие или соответствующему уполномоченному лицу о принятии мер по устранению нарушений законодательства (в соответствии с [п. 2 ст. 158 УПК РФ](#));

- определение круга лиц, которые оказывают противодействие процессу расследования по делу, принятие мер по нейтрализации данных лиц.

В процессе осуществления профилактической деятельности в рамках уголовного дела работники данных структур руководствуются общими правилами, действующими в данной работе. Основные из этих общих правил сводятся к следующему:

- на этапе оперативного сопровождения расследования уголовного дела нужно добиваться недопущения совершения новых налоговых преступлений;

- осуществлять действия, которые нацелены на установление источников — носителей информации о событии, лице, данных об обстоятельствах налогового преступления.

Необходимо отметить, что на стадии осуществления контроля на практике чаще всего образуются три группы ситуаций, при которых возникает необходимость применения этого метода.

К первой группе относятся ситуации, при которых его применение следует из анализа вносимых представлений и полученным по ним с учреждений сообщений. Следовательно, как правило, не отслеживают рассмотрение внесенных ими представлений и приняты ли по ним необходимые меры.

Ко второй группе относят случаи, которые складываются в ходе подготовки представлений по материалам, имеющимся в уголовном деле. Часто складываются ситуации при которых представления вносятся во многом формально.

Третья группа включает в себя ситуации, в которых организации по причине отсутствия возможности оперативного реагирования на поступающие в их адрес представления отписываются без соответствующего реагирования, а обстоятельства, которые способствовали совершению налоговых преступлений, не устраняются. Такие ситуации возникают, например, при отсутствии должного контроля со стороны инициатора внесения представления [2, с.49].

Организация контроля включает в себя целый ряд взаимосвязанных и взаимообусловленных элементов:

- комплексный анализ состояния деятельности подразделений экономической безопасности по профилактике экономических и налоговых преступлений и иных правонарушений;

- принятие решения о целесообразности учета внесенных представлений и информации в органы исполнительной власти и местного самоуправления;

- обеспечение предварительного расследования информацией о криминогенных факторах на объектах, где было совершено преступление экономической направленности.

Знание наиболее распространенных причин и условий на определенных объектах экономики дает возможность лучше разобраться в применяемых преступных схемах, механизме совершения преступлений криминально активными лицами.

По содержанию меры по профилактике преступлений в налоговой сфере правоохранительными органами разделяют на следующие:

1. уголовно-правовые, уголовно-процессуальные и административно-правовые меры;

2. оперативно-розыскные меры;

3. организационные меры;

4. меры по обеспечению работы правоохранительных органов по профилактике преступлений в налоговой сфере.

Уголовно-правовые, уголовно-процессуальные и административно-правовые меры предупреждения налоговых преступлений это:

- обеспечение безопасности физических и юридических лиц, на права и законные интересы которых возможно преступное посягательство;

- контроль над своевременным поступлением, прохождением сведений по уголовным делам и делам об административных правонарушениях, принятие по ним определенных решений;

- применение предусмотренных российским законодательством мер воздействия к лицам, совершившим преступления, которые не представляют большой общественной опасности, и административные правонарушения, в целях предупреждения с их стороны тяжких преступлений;

- внесение в соответствии с уголовно-процессуальным законодательством в государственные органы, общественные организации, должностным лицам представлений об устранении выявленных в ходе расследования дел причин и условий, способствующих совершению преступлений;

- внесение в соответствии с законодательством представлений о замене мер наказания, не связанных с лишением свободы, либо иных мер на реальное отбывание наказания;

- изъятие из пользования юридических и физических лиц предметов, оборот которых ограничен и которые могут быть использованы при совершении преступлений.

Оперативно-розыскные меры предупреждения налоговых преступлений:

- сбор, обобщение, анализ и реализация оперативно-розыскной информации о лицах, замысливающих или подготавливающих преступления, с целью принятия необходимых мер для их склонения к отказу от совершения налоговых преступлений;

- своевременное разоблачение выявленных преступных групп, в том числе организованных, и принятие мер к пре-

кращению преступной деятельности входящих в них лиц на ранних стадиях подготовки преступлений, а также исключающих возможность их совершения.

Организационные и иные меры предупреждения налоговых преступлений:

- оперативное реагирование с использованием всех имеющихся сил и средств на сообщения граждан, должностных лиц и иную информацию о причинах, условиях, обстоятельствах, способствующих совершению преступлений, а также о подготавливаемых преступных посягательствах;

- накопление, систематизация и использование информации о лицах, замысливающих или подготавливающих преступления, с целью обеспечения своевременного принятия к ним предусмотренных законом мер;

- проведение комплексных и целевых оперативно-профилактических операций по предупреждению деятельности преступных групп, улучшению криминогенной обстановки на территории обслуживания органа внутренних дел;

- осуществление взаимодействия с иными правоохранительными органами (прокуратурой, Федеральной службой безопасности, таможенной службой, налоговой инспекцией), с государственными органами, учреждениями, организациями, общественными объединениями правоохранительной направленности, благотворительными и иными фондами, трудовыми коллективами в работе по предупреждению налоговых преступлений;

- инициативное оказание услуг по защите и охране имущества юридических и физических лиц на основе заключения договоров в порядке, определенном действующим законодательством и ведомственными нормативными актами;

- организация контроля над соблюдением лицами, освобожденными из мест лишения свободы, установленных для них в соответствии с законом ограничений с целью недопущения с их стороны преступлений.

Мерами по обеспечению работы правоохранительных органов по профилактике преступлений в налоговой сфере являются:

- организационное обеспечение работы правоохранительных органов по предупреждению преступлений в сфере налогообложения;

- кадровое, научно-методическое, а также финансовое обеспечение работы правоохранительных органов по предупреждению преступлений в сфере налогообложения.

Так, специализированные подразделения по предупреждению правонарушений включают наиболее квалифицированных сотрудников, которые обладают требуемыми профессиональными навыками и опытом практической работы в данной сфере. Для более эффективной деятельности по предупреждению налоговых преступлений меры по стимулированию работников подразделений правоохранительных органов, имеющих высокие показатели оперативно-служебной деятельности, должны расширяться [2, с.46].

Литература:

1. Семенов А.С. Взаимодействие налоговых органов и подразделений по налоговым преступлениям органов внутренних дел при осуществлении контроля за соблюдением законодательства о налогах и сборах. // *Налоги и налогообложение* №4, 2009.

2. Столяренко В. М. Никитин А. Н. Правовое регулирование правоохранительной деятельности полиции в сфере экономики. // *Финансовое право* №2, 2012.