

**ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВЫХ
ОРГАНОВ, ОРГАНОВ ВНУТРЕННИХ ДЕЛ
И ТАМОЖЕННЫХ ОРГАНОВ ПО
ВОПРОСАМ КОНТРОЛЯ
ЗА ИСПОЛНЕНИЕМ НАЛОГОВОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА И БОРЬБЫ
С НАЛОГОВЫМИ ПРАВОНАРУШЕНИЯМИ**

**THE INTERACTION
OF THE TAX AUTHORITIES, POLICE
AND CUSTOMS AUTHORITIES
IN THE CONTROL
OF THE EXECUTION OF TAX LAWS
AND THE FIGHT AGAINST
TAX OFFENSES**

Задачи налоговых органов во многом переплетаются с задачами других государственных органов и служб – органов внутренних дел, таможенных органов в важнейшем деле обеспечения поступления в казну государства налогов и других обязательных платежей. Статья посвящена формам, вариантам и документальному обеспечению взаимодействия этих органов.

Ключевые слова: налоговые органы, налоговые правонарушения, таможенные органы, органы внутренних дел, правовое взаимодействие.

Tasks of tax authorities in many respects intertwine with tasks of other government bodies and services – law-enforcement bodies, customs authorities in the most important business of ensuring receipt in treasury of the state of taxes and other obligatory payments. This article is devoted to forms, options and documentary ensuring this interaction.

Keywords: tax authorities, tax offenses, customs authorities, law-enforcement bodies, legal interaction

Осуществление контроля государства за налоговой сферой предполагает взаимодействие как специальных контрольных, так и правоохранительных органов, в компетенцию которых входят различные контрольные полномочия. От того, насколько четко налажено взаимодействие данных органов, во многом зависит эффективность своевременной уплаты налогов и сборов, а также обеспечения обязанностей по уплате налогов и сборов.

Налоговые органы представляют собой единую систему контроля за соблюдением налогового законодательства РФ, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и других обязательных платежей, установленных законодательством, а также контроля за соблюдением валютного законодательства РФ. Задачами налоговых органов являются учет налогоплательщиков, контроль за полнотой и своевременностью уплаты ими начисленных налогов и обязатель-

ных платежей, валютный контроль. Важность деятельности налоговых органов заключается в том, что от стабильного поступления в казну государства налогов и других обязательных платежей зависит успешное функционирование всех государственных органов, его дальнейшее экономическое и социальное развитие. В соответствии со ст. 5 (ч. 1) Конституции РФ система налоговых органов может быть представлена тремя звеньями [2]. Высшим звеном системы налоговых органов является ныне Федеральная налоговая служба (ФНС), находящаяся в ведении Министерства финансов РФ, что предусмотрено Указом Президента РФ «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти» № 314 от 9 марта 2004 г. Что же касается Министерства РФ по налогам и сборам, то оно утратило свой самостоятельный статус и в соответствии с указанным подзаконным нормативным правовым актом преобразовано в Федеральную налоговую службу. Нижестоящим звеном по отношению к Федеральной налоговой службе следует считать ее территориальные органы, положения о которых утверждены Приказом руководителя ФНС от 30 ноября 2004 г. В частности, этим подзаконным нормативным актом утверж-

¹ Аспирант кафедры судебной власти, правоохранительной и правозащитной деятельности юридического факультета Российского университета дружбы народов, государственный налоговый инспектор юридического отдела Инспекции Федеральной налоговой службы России № 6 по г. Москве.

ден Порядок назначения на должность руководителей территориальных органов Федеральной налоговой службы, предусмотренный Указом Президента РФ №295 от 15 марта 2005 г. [3] Налоговые органы наделены широким кругом прав по применению мер принудительного воздействия к нарушителям законодательства о налогах и сборах. Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ) закрепил эти полномочия и санкции, уточнив и конкретизировав их содержание, а также порядок применения. В соответствии с Положением о Федеральной налоговой службе, ФНС России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах; за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и сборов; в случаях, предусмотренных законодательством, – за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет иных обязательных платежей; за производством и оборотом этилового спирта, спиртосодержащей, алкогольной и табачной продукции и за соблюдением валютного законодательства в пределах компетенции налоговых органов [4].

Необходимость взаимодействия налоговых органов с правоохранительными органами (в частности, органами внутренних дел и таможенными органами) обусловлена следующим.

Во-первых, важность борьбы с налоговыми правонарушениями обусловлена тем фактом, что она позволяет сокрыть финансовую базу, в которой возникают и функционируют преступность и коррупция. Решение поставленной задачи зависит от успешного взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел. Среди выработанных практикой методов подобного взаимодействия можно назвать:

1) обмен оперативной информацией о нарушениях законодательства о налогах и сборах;

2) оказание налоговым органам помощи в изъятии документации, проведение совместных проверок по сохранности денежных сумм и материальных ценностей на проверяемых объектах.

Органы внутренних дел, по согласованию с налоговыми органами, могут участвовать в обеспечении личной безопасности при проведении контрольных проверок. Приказ МВД России и МНС России № 76/АС-3-06/37 от 22.01.2004 «Об утверждении нормативных правовых актов о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонару-

шений и преступлений» урегулировал условия и порядок проведения мероприятий, необходимость в которых возникла после упразднения Федеральной службы налоговой полиции. Передача материалов органами внутренних дел в налоговые органы осуществляется в соответствии с Инструкцией о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия решения [5].

Во-вторых, необходимость взаимодействия налоговых органов с органами внутренних дел и таможенными органами в Российской Федерации обусловлена тем, что один из приоритетов государства – содействие развитию внешней торговли – может быть достигнут лишь при выработке согласованных позиций как налоговых, так и таможенных органов.

Эффективность деятельности таможенных органов выступает одним из принципов их работы. Защита границы страны, сбор таможенных пошлин и налогов, а также упрощение деятельности таможенной администрации налагают на таможенные органы особую ответственность. Основная масса нарушений в таможенной сфере совершается с целью снизить объем предполагаемых к уплате таможенных платежей или совсем уклониться от них. Основой сотрудничества налоговых и таможенных органов является взаимный обмен информацией об организациях, не представляющих отчетности в таможенные органы. В свою очередь, таможенные органы направляют в налоговые органы сведения об осуществлении деятельности в сфере внешней торговли такими организациями. Заслуживает поддержки мнение Г.Ф. Ручкиной, которая полагает: «Важность борьбы с налоговыми правонарушениями обусловлена в первую очередь тем фактом, что она позволяет сократить финансовую базу, на которой возникают и функционируют экономическая, а также организованная преступность и коррупция» [6, с. 9–12]. Решение поставленной задачи зависит от успешного взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел.

Можно выявить объективные предпосылки необходимости усиления взаимодействия налоговых и правоохранительных органов на современном этапе борьбы с экономическими правонарушениями, обусловленные рядом факторов:

– наличием общих целей и задач по обеспечению законности в экономическом обороте государства;

– объективной необходимостью комплексно-

го подхода к сбору, анализу и оценке информации о криминогенной обстановке в сфере экономики и налоговой сфере;

– реальной возможностью успешного использования в борьбе с преступлениями в сфере экономики.

Формы взаимодействия, выраженные в осуществлении правоприменительной деятельности, могут осуществляться органами, подведомственными Федеральной налоговой службе Российской Федерации, Федеральной таможенной службе Российской Федерации и Министерству внутренних дел Российской Федерации.

Целью проведения всех названных мероприятий должна стать своевременная уплата налогов. Взаимодействие налоговых и правоохранительных органов осуществляется на различных уровнях: на уровне МВД России, ФНС Российской Федерации и ФТС России. На уровне органов внутренних дел, территориальных инспекций ФНС и территориальных таможенных органов взаимодействие осуществляется в правоприменительной деятельности.

Анализ действующего законодательства, регламентирующего компетенцию как налоговых, так и правоохранительных органов в сфере борьбы с экономическими и налоговыми правонарушениями, позволяет сделать вывод, что в нормативных правовых актах недостаточно проработаны вопросы взаимодействия, отсутствует согласованность правовых норм, не решены вопросы о руководителях комплексных групп, а также их ответственности, что отрицательно сказывается на совместной деятельности правоохранительных и налоговых органов.

В целях повышения эффективности обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов (и таможенных платежей) целесообразно на федеральном уровне разработать и принять Положение «О взаимодействии Федеральной налоговой службы РФ с Министерством внутренних дел РФ и Федеральными таможенными органами РФ».

СМЭВ – это федеральная государственная информационная система, включающая в себя информационные базы данных, содержащие сведения об используемых органами и организациями программных и технических средствах, обеспечивающих возможность доступа через систему взаимодействия к их информационным системам и электронным сервисам, а также сведения об истории движения в системе взаимодействия электронных сообщений при предоставлении государственных и муниципальных услуг и исполнении государственных и муниципальных

функций в электронной форме. Федеральная налоговая служба (ФНС) является одним из крупнейших поставщиков данных, необходимых для оказания более 235 государственных услуг 51 федеральному ведомству. Самостоятельно же ФНС России оказывает девять государственных услуг, требующих организации межведомственного электронного взаимодействия. Это прежде всего: государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, учет организаций и физических лиц в качестве налогоплательщиков, 6 государственных услуг ФНС России по лицензированию некоторых видов деятельности и регистрация контрольно-кассовой техники. Правительством определены 11 базовых информационных реестров, из них 4 – это реестры ФНС России: ЕГРЮЛ, ЕГРИП, ЕГРН ФИАС.

Начиная с 1 октября по 30 декабря 2011 г. было зафиксировано более 120 тыс. запросов федеральных органов исполнительной власти при оказании государственных услуг к сервисам ФНС России, размещенным в СМЭВ. Самыми популярными из них являются сервисы по предоставлению сведений и выписок из ЕГРЮЛ/ЕГРИП. Наиболее активными пользователями указанной информации являются МВД России, Росреестр, Россельхознадзор, ФСС России, Роспотребнадзор и Ростехнадзор. Правоохранительную деятельность в сфере налоговых преступлений выполняло Управление по налоговым преступлениям при МВД по следующим направлениям:

– выявлению, предупреждению, пресечению и раскрытию налоговых, а также иных преступлений, отнесенных законом к компетенции Управления по налоговым преступлениям, а также выявлению и установлению лиц, их подготавливающих, совершающих и совершивших, путем осуществления оперативно-розыскной деятельности;

– проведению доследственных проверок по заявлениям граждан и сообщениям о налоговых преступлениях;

– отслеживанию оперативной обстановки в сфере налогообложения и обеспечения правильного и своевременного реагирования на ее изменение;

– осуществлению аналитического поиска признаков налоговых преступлений и правонарушений.

1 октября 2011 года произошло упразднение Управления по налоговым преступлениям. Функции УНП в настоящее время частично выполняют: УБЭП (Управление по борьбе с эконо-

мическими преступлениями) и СК (Следственный комитет)

Негативные тенденции, которые имеют место в российской экономике, правовая неурегулированность многих проблем в сфере налогообложения, сложность и неоднозначность законодательной базы способствуют росту налоговой преступности, снижению уровня собираемости налогов. Сложившаяся в России налоговая система ориентирована на обложение налогами оборотов хозяйственной деятельности. Это ведет к непропорциональному распределению налогового бремени между различными сферами экономической деятельности, приводит к падению прибыльности в реальном секторе экономики и к сокращению объемов валового внутреннего продукта и промышленного производства. Современная экономическая ситуация в России порождает множество способов нарушения налогового законодательства.

Литература

1. Федеральный закон от 8 июля 1999 г. № 151-ФЗ О внесении изменений и дополнений в Закон РСФСР «О Государственной налоговой службе РСФСР» в ред. ФЗ № 90-ФЗ от 18.07.2005; № 137-ФЗ от 27.07.2006)
2. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993 г., с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ) // Российская газета. – 2009. – № 7, 21 января.
3. Постановление Правительства РФ от 30 сентября 2004 г. № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (в ред. Постановления Правительства РФ от 20.03.2013 № 244, с изм., внесенными Постановлением Правительства РФ от 14.03.2005 № 127). // СЗ РФ. – 2004. – № 40. – Ст. 3961.
4. Налоговый кодекс РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ (принят ГД ФС РФ 16.07.1998) // Российская газета. – 1998. – № 148–149, 06 августа.
5. Приказ МВД России и МНС России № 76/АС-3–06/37 от 22.01.2004 «Об утверждении нормативных правовых актов о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»
6. Ручкина Г.Ф. Некоторые вопросы квалификации «новых» налоговых преступлений // Налоги. – 2007. – № 1. – С. 9–12.