

УДК 351.71

О ВЗАИМОДЕЙСТВИИ МВД РОССИИ И ФНС РОССИИ ПРИ ВЫЯВЛЕНИИ УКЛОНЕНИЯ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ ОРГАНИЗАЦИЕЙ

ON THE INTERACTION OF THE MINISTRY OF INTERNAL AFFAIRS OF RUSSIA AND THE FEDERAL TAX SERVICE OF RUSSIA IN IDENTIFYING TAX EVASION BY AN ORGANIZATION

Поляков Николай Владиславович,
*преподаватель кафедры криминалистики
Сибирского юридического института
МВД России (г. Красноярск)*

polyakov.nikolay.1987@mail.ru



Кочетова Полина Олеговна,
*курсант 4 курса Сибирского юридического
института МВД России (г. Красноярск)*

kpo.kras@rambler.ru



Ключевые слова:

налог, налоговый контроль, выездная налоговая проверка, уклонение от уплаты налогов, расследование уклонения от уплаты налогов, взаимодействие.

В статье рассматриваются вопросы взаимодействия МВД России и ФНС России при выявлении уклонения от уплаты налогов организацией. Анализируется эффективность совместной работы указанных органов в условиях проведения выездной налоговой проверки и подчеркивается значение информации, получаемой в ходе налогового контроля, для дальнейшего расследования преступления, предусмотренного ст. 199 УК РФ.

Keywords:

tax, tax control, on-site tax audit, tax evasion, criminal tax investigation, interaction.

The article discusses the interaction between the Ministry of Internal Affairs of Russia and the Federal Tax Service of Russia in identifying tax evasion by the organization. The effectiveness of the joint work of these bodies in the conditions of an on-site tax audit is analyzed and the importance of the information, that obtained in the course of tax control is emphasized for further investigation of a crime under Art. 199 of the Criminal Code of the Russian Federation.

Современные экономические отношения порождают все новые виды преступлений. Поскольку налоги и сборы формируют систему государственных доходов, состояние экономической безопасности государства находится в зависимости от того, насколько добросовестно налогоплательщики относятся к их уплате, а также к отчетности об их уплате. В связи с активизацией преступной деятельности лиц, выступающих налогоплательщиками, возникает необходимость грамотного расследования уклонения от уплаты налогов.

Согласно статистическим данным ФКУ ГИАЦ МВД России, в 2019 г. выявлены 4 503 налоговых преступления с причинением ущерба на общую сумму 85 242 710 рублей. Из них только 3 397 были предварительно расследованы¹.

Складывающаяся обстановка в финансовом секторе современной России показывает, что участились случаи совершения преступлений, предусмотренных ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и(или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией – плательщиком страховых взносов». В 2019 г. выявлены 1 538 указанных преступлений, из которых предварительно расследованы 1 322, из них в суд направлены всего 469.

Выявление налоговых преступлений представляет определенные трудности. Каждый налогоплательщик стремится к минимизации своих налогов, а потому может рассматриваться как потенциальный правонарушитель.

Сведения об уклонениях от уплаты налогов организацией могут поступать из различных источников. С 2011 г. по 2014 г. основным поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных ст. 198-199.2 УК РФ, служили только те материалы, которые направлялись налоговыми органами в соответствии с законодательством о налогах и сборах для решения вопроса о возбуждении уголовного дела. Все это привело к тому, что в указанный период количество направленных в суд с обвинительным заключением уголовных дел сократилось в несколько раз.

¹ Статистические данные : официальный сайт МВД России. URL: <https://мвд.рф> (дата обращения: 19.04.2020).

Примерно в 20 раз снизились и показатели возмещенного ущерба, причиненного налоговыми преступлениями [1, с. 52].

С каждым годом стремительно уменьшалось и количество выявленных преступлений. Если в 2009 г. по ст. 199 УК РФ зарегистрированы 6 628 преступлений, то в 2010 г. – 3 849, в 2011 г. – 1 832, в 2012 г. – 1 739, в 2013 г. – 1 734, в 2014 г. – 1 335.

С 2015 г. в связи с внесением в уголовно-процессуальное законодательство изменений, которые вновь наделили следователя процессуальной самостоятельностью по возбуждению и расследованию уголовных дел по налоговым преступлениям, количество выявленных преступлений постепенно стало возрастать. Уже в 2015 г. были зарегистрированы 1 847 таких преступлений. Особо заметим, что это не лишило налоговые органы функций по выявлению налоговых преступлений. Так, информация о признаках уклонения от уплаты налогов может быть получена в ходе выездной налоговой проверки. В них вправе участвовать сотрудники органов внутренних дел (далее – ОВД) в случае направления налоговыми органами мотивированного запроса в соответствии с п. 1 ст. 36 НК РФ. Порядок взаимодействия в данном случае регулируется совместной инструкцией, утвержденной приказом МВД России от 30 июня 2009 г. № 495 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».

Помимо этого существуют и обязательные случаи привлечения сотрудников ОВД для участия в выездной налоговой проверке, закрепленные в письме ФНС России от 24 августа 2012 г. № АС-4-2/14007@ «Об участии органов внутренних дел в выездных налоговых проверках», а именно:

1) при обнаружении обстоятельств, свидетельствующих о необоснованном возмещении налога на добавленную стоимость, акциза (зачета или возврата иного налога) или признаков необоснованного предъявления налога на добавленную стоимость, акциза к возмещению;

2) при выявлении схем уклонения от уплаты налогов, подпадающих под признаки совершения преступлений.

Процедура проведения выездной налоговой проверки обладает спецификой и рядом преимуществ.

Выездная налоговая проверка проводится непосредственно на территории предприятия налогоплательщика и нередко случаи, когда он различными способами препятствует законному доступу должностных лиц налоговых органов на территорию организации. В связи с этим возрастает необходимость в содействии сотрудников ОВД.

Участие сотрудников ОВД в выездной налоговой проверке рекомендуется в целях качественного и полного сбора доказательств по нарушениям налого-

вого законодательства, поскольку сотрудники ОВД обладают широкими полномочиями и соответствующим опытом по сбору доказательственной базы.

Специфика проверки также состоит в том, что основу доказывания преступления составляют документы. В целях выявления преступного уклонения от уплаты налогов в ходе выездной проверки может проводиться обследование помещений и изъятие документов с составлением актов установленной формы. Кроме этого, если проверяемое лицо отказывается представить в налоговый орган запрашиваемые документы или имеются основания полагать, что эти документы могут быть сокрыты или уничтожены, инициируется выемка документов, проводимая сотрудником ОВД, поскольку он включен в состав проверяющей группы.

Получить сведения о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика можно путем допроса (ст. 90 НК РФ). Однако его результаты будут иметь доказательственное значение только в том случае, если сотрудник ОВД включен в состав проверяющих при проведении выездной налоговой проверки.

Стоит также отметить, что при проведении выездной проверки сотрудники ОВД вправе действовать в рамках законодательства об оперативно-розыскной деятельности и проводить как гласные, так и негласные мероприятия.

Эффективность взаимодействия подтверждается показателями статистики, отражающими качество проведенных совместных проверок. Так, при участии сотрудников органов внутренних дел в 2013 г. при проведении 6,5 тыс. проверок доначисления на одну проверку составили 21,6 млн руб., в 2014 г. при 7,1 тыс. проверок – 20,6 млн руб., а в 2015 г. при 6,4 тыс. проверок – 19,1 млн руб. Таким образом, на совместную с органами внутренних дел проверку приходится практически в три раза больше доначислений, чем на проверку, проводимую налоговым органом единолично [1, с. 111]. Эффективность возрастает как в целом по России, так и в отдельных регионах. Например, в 2019 г. в Чувашской Республике по результатам проведенных выездных налоговых проверок совместно с органами внутренних дел доначислено налоговых платежей на сумму 664 млн. руб., сумма доначислений в расчете на одну выездную налоговую проверку составила около 17 млн. рублей. В Смоленской области сумма дополнительно начисленных платежей по результатам выездных проверок, проведенных с участием органов внутренних дел, составила 320,2 млн. руб., по отношению к 2018 г. рост составил 2,7 раза.

При этом не стоит забывать, что получаемые в ходе налоговой проверки сведения, изъятые предметы и документы не являются доказательствами в уголовно-процессуальном смысле. Вся полученная в ходе налогового контроля (гл. 14 НК РФ) информация может стать доказательством совершенного налогового правонарушения и виновности лица в его совершении (ч. 6 ст. 108 НК РФ).

Однако уголовно-процессуальными доказательствами они становятся только в том случае, если документы и предметы будут осмотрены и приобщены в качестве вещественных доказательств к материалам уголовного дела, а ранее допрошенные в ходе налоговой проверки лица будут вновь допрошены в рамках уголовного судопроизводства следователем. В связи с этим возрастает значимость проведения выездной налоговой проверки совместно с сотрудниками ОВД, поскольку именно на первоначальном этапе происходит установление основных источников информации и закрепление следов преступления.

В заключение отметим, что совместная работа обозначенных в данной статье органов расширяет возможности и результативность проведения выездных проверок, поскольку каждый из них обладает специфическим опытом работы в своей области, а сотрудники ОВД также дополняют объем проведения налоговых проверок собственной практикой, наработанной при расследовании налоговых преступлений.

Библиографический список

1. Выявление налоговых преступлений: комплексное исследование / И.Н. Соловьев, М.А. Моисеенко, Н.А. Поветкина [и др.] ; под ред. И.Н. Соловьева. – М. : Проспект, 2017. – 311 с.