

Полномочия органов внутренних дел по контролю налогов в целях обеспечения экономической безопасности

Научный руководитель – Егорова Елена Васильевна

Таран Кирилл Александрович

Студент (специалист)

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,
Факультет экономической безопасности, Москва, Россия

E-mail: klra.taran.mail02.ru@gmail.com

Аннотация. *Статья посвящена проблеме вопросы реализации полномочий органов внутренних дел по контролю налогов в целях обеспечения экономической безопасности. Раскрываются полномочия органов внутренних дел в осуществлении налогового контроля в целях обеспечения экономической безопасности. Обозначаются проблемы в организации взаимодействия налоговых органов и органов внутренних дел и намечаются пути их решения.*

Ключевые слова. *Экономическая безопасность, налоговый контроль, налоговые органы, органы внутренних дел, преступления, правонарушения, налоги.*

В современном мире эффективное проведение выездных налоговых проверок играет ключевую роль в обеспечении экономической безопасности Российской Федерации. Однако, в настоящее время при реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых проверок существует ряд проблем (Рисунок 1) [4, С.197].

Первая проблема связана с полномочиями по инициированию участия сотрудников ОВД при проведении выездных налоговых проверок. Она имеет два аспекта: с одной стороны, отсутствие права у сотрудников ОВД на инициацию участия в налоговых проверках означает, что сотрудники ОВД не имеют законных полномочий стать участником выездной налоговой проверки по собственной инициативе, даже если у них есть информация о потенциальных налоговых нарушениях. Данная проблема оказывает серьезное негативное влияние, поскольку, если сотрудники ОВД не имеют права самостоятельно инициировать участие в налоговых проверках, даже если они обладают информацией о потенциальных налоговых нарушениях, то происходит потеря возможности быстро и эффективно реагировать на налоговые преступления [1, С.82-83].

Следующая проблема при состоит в том, что при проведении выездной налоговой проверки налоговые инспектора не обязаны заранее информировать о совместной выездной налоговой проверке и направлении мотивированного запроса в органы внутренних дел. Отсутствие предварительной информации и мотивированных запросов могут привести к тому, что сотрудники ОВД могут отказывать в участии в выездных налоговых проверках, поскольку они не могут выделить свободное место в рабочем графике для данных мероприятий.

Последняя проблема, о которой пойдет речь, связана с тем, что результаты оперативно-розыскных мероприятий могут содержать сведения государственной тайны. В соответствии с законодательством Российской Федерации, сведения государственной тайны не подлежат разглашению по основаниям, не установленным действующим законодательством. В связи с этим, полученные результаты оперативно-розыскных мероприятий, содержащие сведения государственной тайны, не могут быть направлены в налоговые органы. Данная проблема решается рассекречиванием данных оперативно-розыскных мероприятий. Однако, данный способ также имеет ряд недостатков: во-первых, не полностью

отражается субъективная сторона совершенного налогового правонарушения; во-вторых, для рассекречивания сведений, составляющих государственную тайну, выносится соответствующее постановление руководителем органа, осуществляющего оперативно-розыскную деятельность. Данный процесс может занять значительное время, что может привести к утрате доказательственной значимости результатов оперативно-розыскных мероприятий [2, С.23].

В соответствии с законодательством Российской Федерации, результаты оперативно-розыскных мероприятий могут быть использованы в качестве доказательств при вынесении решения о привлечении к налоговой ответственности. Однако, в практике встречаются случаи, когда результаты оперативно-розыскных мероприятий признаются недопустимыми доказательствами.

Пути решения проблем реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых являются критически важными для эффективного контроля. Ниже приведены предложения по решению описанных проблем:

Для решения первой проблемы, связанной с отсутствием права сотрудников ОВД на инициацию участия в налоговых проверках, необходимо разработать четкие правила и процедуры, которые позволят им начинать проверки на основании собранных доказательств о налоговых нарушениях. Это может включать в себя установление критериев, при которых сотрудники ОВД могут запросить участие в проверке, а также обязательное уведомление налоговых органов о таких запросах.

При этом, для того чтобы не было злоупотребления полномочиями сотрудниками правоохранительных органов, необходимо улучшить согласование и взаимодействие между налоговыми и правоохранительными органами, это может быть достигнуто путем ужесточения наказаний за злоупотребление полномочиями. Необходимо обеспечить прозрачность в процессе выездных налоговых проверок и ужесточить ответственность за нарушения законодательства.

Следующая упомянутая проблемы, связанная с отсутствием предварительной информации о проведении выездных налоговых проверок с участием правоохранительных органов, может быть решена установлением системы обязательного информирования налоговыми органами правоохранительных органов о предстоящих выездных налоговых проверках, предоставляя подробную информацию о целях проверки и основаниях для ее проведения.

Проблема использования данных оперативно-розыскных мероприятий в налоговом контроле может быть решена путем уточнения порядка рассекречивания сведений, составляющих государственную тайну, содержащихся в результатах оперативно-розыскных мероприятий. Для решения этой проблемы необходимо внести изменения в действующее законодательство, направленные на упрощение и ускорение процедуры рассекречивания сведений, составляющих государственную тайну, содержащихся в результатах оперативно-розыскных мероприятий.

Решение этих проблем способствует улучшению порядка реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых проверок. По совокупности эти меры смогут способствовать решению проблем реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых проверок, укреплению контроля над налоговыми нарушениями и обеспечению более эффективной борьбы с налоговыми преступлениями в рамках выездных налоговых проверок в целях обеспечения экономической безопасности Российской Федерации.

Источники и литература

- 1) Бурцева М.А. Налоговый контроль в системе государственного финансового контроля / М.А. Бурцева, В.П. Самарина // Сборник научных статей 3-й Всероссийской научно-практической конференции. 2020. – С. 82-85.
- 2) Забаренко Ю.А. Налоговый контроль как вид финансового контроля: понятие и формы / Ю.А. Забаренко // Право Донецкой Народной Республики. – 2021. – № 2(22). – С. 21-28.
- 3) Налоговики и полиция могут провести совместную проверку. Но не всегда...: URL:<https://e.budgetnik.ru/381609#:~:text=%D0%A1%D0%BE%D1%82%D1%80%D1%83%D0%B4%D0%BD%D0%B8%D0%>
- 4) Сафохина, Е.А. Полномочия органов внутренних дел по выявлению налоговых правонарушений и преступлений при проведении выездных налоговых проверок / Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации им. В.Я. Кикотя, 2022. – С. 197-201.

Иллюстрации

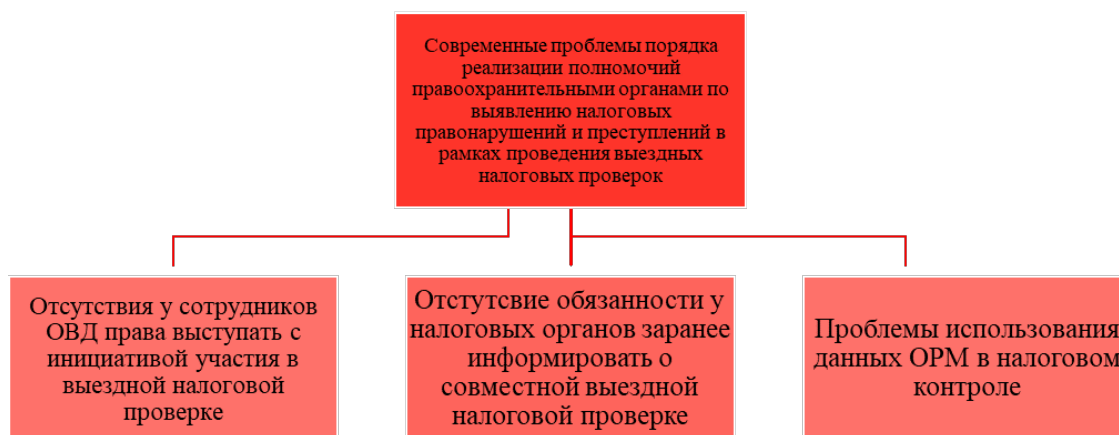


Рис. : 1 – Проблемы, порядка реализации полномочий правоохранительными органами по выявлению налоговых правонарушений и преступлений в рамках проведения выездных налоговых проверок