

УДК 349.9.01

Взаимодействие оперативных подразделений ЭБиПК ОВД с налоговыми органами при выявлении экономической основы организованных преступных структур

Ильин Алексей Евгеньевич

Кандидат психологических наук,
начальник центра,
Всероссийский научно-исследовательский институт МВД России,
119049, Российская Федерация, Москва, ул. Житная, 16;
e-mail: law-nn@mail.ru

Аннотация

Деятельность подразделений ЭБиПК органов внутренних дел по подрыву экономических основ организованных преступных структур является сложной и многофакторной. В нее вовлечено большое количество субъектов, как юридических, так и физических лиц, выполняющих строго определенные функции в общем механизме преступной или легальной деятельности, связанной с извлечением прибыли. Совершенно очевидно, что противодействие такого рода преступности также должно быть многоаспектным, направленным со стороны многих государственных органов, в первую очередь тех, которые нацелены на контроль за экономической системой государства и действиями субъектов экономической деятельности. Одна из главных ролей в выявлении экономической основы организованной преступности, безусловно, принадлежит налоговым органам. От качества и оперативности их взаимодействия с подразделениями ЭБиПК зависит эффективность подрыва экономических основ организованных преступных структур.

Для цитирования в научных исследованиях

Ильин А.Е. Взаимодействие оперативных подразделений ЭБиПК ОВД с налоговыми органами при выявлении экономической основы организованных преступных структур // Вопросы российского и международного права. 2018. Том 8. № 5А. С. 80-85.

Ключевые слова

Организованная преступность, экономическая основа, подрыв, противодействие, борьба, преступная деятельность, налоговые органы, взаимодействие.

Введение

Установить источники формирования экономической основы организованных преступных структур, размер, владельцев и место нахождения такого криминального капитала оперативно-розыскным путем только из организованных оперативными подразделениями самостоятельных источников представляется практически невозможным. Поэтому при решении этой проблемы особого обсуждения заслуживают вопросы координации и взаимодействия органов внутренних дел с субъектами иной ведомственной принадлежности, которые могут располагать такой информацией.

Основная часть

Сложно перечислить все контролирующие государственные органы, с которыми необходимо взаимодействовать оперативным подразделениям ОВД в плане выявления экономической основы организованных преступных структур, тем более описать их возможности в этой сфере. Более того, на наш взгляд, необходимости это делать нет, поскольку этот вопрос в оперативно-розыскной практике должен решаться исходя из конкретной ситуации при решении различных задач ОРД, в том числе и по выявлению имущества, подлежащего конфискации¹. Тем не менее следует обратить внимание на контролирующие государственные структуры, взаимодействие органов внутренних дел с которыми урегулировано межведомственными нормативными актами.

Среди них выделяются в первую очередь налоговые органы. Мощным источником криминальных средств является укрытие от налогообложения средств предприятий, находящихся в собственности или под контролем организованных преступных структур. Особая направленность проводимых налоговыми органами контролируемых мероприятий выражается в целенаправленной проверке сведений, имеющих отношение к правильности соблюдения организацией-налогоплательщиком законодательства РФ о налогах и сборах, выявлении и документальном закреплении сведений, свидетельствующих о совершении налогового правонарушения. В процессе исследования сведений, относящихся к организации-налогоплательщику, их сопоставлении со сведениями, включенными в налоговую отчетность, а также бухгалтерскими документами организаций-контрагентов, полученных в ходе встречных проверок, сотрудники налоговых органов получают сведения относительно формального аспекта сделок, заключенных организациями, а также о конкретных нарушениях налогового законодательства, допущенного организацией.

Следовательно, сведения для решения задач оперативно-розыскной деятельности в части установления экономической основы организованных преступных формирований могут быть получены в электронном виде в структурных подразделениях Федеральной налоговой службы. Следует также иметь в виду, что, кроме указанных функций, ФНС осуществляет регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

¹ По результатам нашего исследования (анализа уголовных дел) установлено, что для выявления имущества, подлежащего конфискации, и установления имущества виновных оперативный работник и следователь обращались в ФМС, ГИБДД, Федеральную регистрационную службу, кредитные учреждения, Земляную кадастровую палату, БТИ, Федеральную службу по финансовому мониторингу, таможенные органы и др.

Нормативную базу взаимодействия составляет ряд нормативных актов, среди которых можно выделить следующие. Основные принципы и порядок взаимодействия определяет совместный Приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30 июня 2009 г. (ред. от 12 ноября 2013 г.) «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений» (вместе с «Инструкцией о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении выездных налоговых проверок», «Инструкцией о порядке направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения», «Инструкцией о порядке направления материалов налоговыми органами в органы внутренних дел при выявлении обстоятельств, позволяющих предполагать совершение нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащего признаки преступления» (последняя Инструкция утратила силу согласно Приказа МВД России № 1144, ФНС России № ММВ-7-2/774 от 14 ноября 2011 г.)). Он издан с целью организации взаимодействия между органами внутренних дел и налоговыми органами по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений, а прилагаемые к нему Инструкции регламентируют: а) порядок взаимодействия, организации и проведения налоговыми органами с участием органов внутренних дел выездных налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, оформления и реализации результатов этих проверок; б) порядок направления органами внутренних дел материалов в налоговые органы при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, для принятия по ним решения.

Согласно Инструкции, при выявлении обстоятельств, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов, в отношении организации, физического лица и свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, орган внутренних дел направляет материалы в соответствующий налоговый орган для принятия по ним решения. Таким решением может быть назначение выездной налоговой проверки или проведение камеральной налоговой проверки. Если выявлены обстоятельства, свидетельствующие об уголовной ответственности, налоговый орган направляет в соответствующий орган внутренних дел запрос об участии сотрудников ОВД в выездной налоговой проверке.

Заметим, что сотрудники органов внутренних дел самостоятельны в выборе средств и методов проведения контрольных и иных мероприятий в рамках своей компетенции, действуют в рамках Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции» и Федерального закона от 12 августа 1995 г. № 144-ФЗ «Об оперативно-розыскной деятельности». При обнаружении нарушения законодательства о налогах и сборах предпринимаются действия по сбору и сохранению доказательств. При этом предполагается проведение таких действий, как истребование документов у проверяемого лица и его контрагентов, выемка документов и предметов, включая электронные носители информации, допросы свидетелей и другие мероприятия налогового контроля.

Нельзя не отметить новый Приказ МВД России № 317, ФНС России № ММВ-7-2/481 от 29 мая 2017 г. «О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу», который хотя и носит процедурный характер по определению порядка представления результатов ОРД налоговым органам, но важен в связи с расширением информационной базы налоговых органов, включением в нее и информации, полученной при проведении ОРД.

13 октября 2010 г. заключено Соглашение о взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой. Согласно Протоколу от 13 октября 2010 г. № ММВ-27-4/12/1/8657 «Об обмене информацией», межведомственное информационное взаимодействие осуществляется уполномоченными подразделениями сторон, по организации информационного взаимодействия между ФНС России и МВД России, в электронном виде.

Письмо ФНС России от 22 апреля 2015 г. № ПА-4-6/6929 «О порядке взаимодействия с МВД России» разъясняет ряд положений соглашения, указывая на то, что информационное взаимодействие проводится в соответствии со ст. 13 главы 3 Федерального закона от 7 февраля 2011 г. № 3-ФЗ «О полиции», и определяет, что к компетенции полиции относятся запрашивание и получение на безвозмездной основе сведений, справок, документов (их копий), иной необходимой информации от государственных и муниципальных органов, общественных объединений, организаций, должностных лиц и граждан по мотивированному запросу уполномоченных должностных лиц полиции.

На основании указанного межведомственного нормативного документа существенно обогащаются базы данных подразделений ЭБиПК на основе современной компьютерной техники и информационных технологий. В частности, во многих подразделениях этой службы активно формируются автоматизированные массивы по налогоплательщикам регионов, о собственниках недвижимого имущества. В случае оперативной необходимости можно получить в электронном виде сведения из Единого государственного реестра государственных лиц и Единого государственного реестра индивидуальных предпринимателей.

Заключение

Таким образом, основными формами взаимодействия, согласно указанным выше документам, выступают:

- обмен информацией, т. е. получение органами внутренних дел информации от налоговых органов и уведомление налоговых органов об обстоятельствах, требующих совершения действий, отнесенных к полномочиям налоговых органов;
- совместное проведение выездных налоговых проверок, включая выемку документов и предметов, в том числе электронных носителей информации, допросы свидетелей и другие мероприятия.

Представляется, что выявленные формы взаимодействия существенно обогащают оперативно-розыскные возможности по получению информации об экономической основе организованной преступности и в конечном итоге способствуют борьбе с этой особо опасной формой преступности.

Библиография

1. О внесении изменений в Приказ МВД России и ФНС России от 30 июня 2009 г. № 495/ММ-7-2-347: приказ МВД России № 1144, ФНС России № ММВ-7-2/774 от 14.11.2011. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123848/
2. О полиции: федер. закон Рос. Федерации от 07.02.2011 № 3-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 28.01.2011; одобрен Советом Федерации Федер. Собр. Рос. Федерации 02.02.2011. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110165/
3. О порядке взаимодействия с МВД России: письмо ФНС России от 22.04.2015 № ПА-4-6/6929. URL: <http://legalacts.ru/doc/pismo-fns-rossii-ot-22042015-n-pa-4-66929/>

4. О порядке представления результатов оперативно-розыскной деятельности налоговому органу: приказ МВД России № 317, ФНС России № ММВ-7-2/481 от 29.05.2017. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_222736/
5. Об оперативно-розыскной деятельности: федер. закон Рос. Федерации от 12.08.1995 № 144-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 05.07.1995. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/
6. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ МВД России № 495, ФНС России № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013). URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_91290/
7. Соглашение о взаимодействии между Министерством внутренних дел Российской Федерации и Федеральной налоговой службой. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105850/

Interaction between operational divisions of internal affairs bodies, ensuring economic security and counteraction to corruption, and tax authorities in identifying the economic basis for organised criminal structures

Aleksei E. Il'in

PhD in Psychology,
Centre Head,

All-Russian Research Institute of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation,
119049, 16 Zhitnaya st., Moscow, Russian Federation;
e-mail: law-nn@mail.ru

Abstract

The article aims to study the interaction between operational divisions of internal affairs bodies, ensuring economic security and counteraction to corruption, and tax authorities in identifying the economic basis for organised criminal structures. The activities of these divisions of internal affairs bodies in undermining the economic foundations of organised crime structures are considered to be complex and multifactorial. They involve a large number of entities, both legal and physical persons, performing strictly defined functions in the general mechanism of criminal or legal activities related to profit-making. It is obvious that counteraction to this kind of crime, especially taking measures aimed at undermining its economic basis, should also be multidimensional and should be directed by many state bodies, primarily those that are in charge of controlling the economic system of the state and the actions of economic entities. Having analysed the effective legislation of the Russian Federation in this sphere, the author concludes that tax authorities play one of the main roles in identifying the economic basis for organised crime structures. The effectiveness of undermining the economic foundations of organised crime structures depends on the quality and efficiency of their interaction with operational divisions of internal affairs bodies, ensuring economic security and counteraction to corruption.

For citation

Il'in A.E. (2018) Vzaimodeistvie operativnykh podrazdelenii EBiPK OVD s nalogovymi organami pri vyyavlenii ekonomicheskoi osnovy organizovannykh prestupnykh struktur [Interaction between operational divisions of internal affairs bodies, ensuring economic security and counteraction to corruption, and tax authorities in identifying the economic basis for organised criminal structures]. *Voprosy rossiiskogo i mezhdunarodnogo prava* [Matters of Russian and International Law], 8 (5A), pp. 80-85.

Keywords

Organised crime, economic basis, undermining, counteraction, fighting, criminal activity, tax authorities, interaction.

References

1. O politzii: feder. zakon Ros. Federatsii ot 07.02.2011 № 3-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 28.01.2011: odobr. Sovetom Federatsii Feder. Sobr. Ros. Federatsii 02.02.2011 [On the police: Federal Law of the Russian Federation No. 3-FZ of February 7, 2011]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_110165/ [Accessed 26/04/18].
2. O poryadke predstavleniya rezul'tatov operativno-rozysknoi deyatel'nosti nalogovomu organu: prikaz MVD Rossii № 317, FNS Rossii № MMV-7-2/481 ot 29.05.2017 [On the procedure for submitting the results of operational-search activities to tax authorities: Order of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation No. 317, of the Federal Tax Service of the Russian Federation No. MMV-7-2/481 of May 29, 2017]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_222736/ [Accessed 26/04/18].
3. O poryadke vzaimodeistviya s MVD Rossii: pis'mo FNS Rossii ot 22.04.2015 № PA-4-6/6929 [On the procedure for interaction with the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation: Letter of the Federal Tax Service of the Russian Federation No. PA-4-6/6929 of April 22, 2015]. Available at: <http://legalacts.ru/doc/pismo-fns-rossii-ot-22042015-n-pa-4-66929/> [Accessed 26/04/18].
4. O vnesenii izmenenii v Prikaz MVD Rossii i FNS Rossii ot 30 iyunya 2009 g. № 495/MM-7-2-347: prikaz MVD Rossii № 1144, FNS Rossii № MMV-7-2/774 ot 14.11.2011 [On amending Order of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation and the Federal Tax Service of the Russian Federation No. 495/MM-7-2-347 of June 30, 2009: Order of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation No. 1144, of the Federal Tax Service of the Russian Federation No. MMV-7-2/774 of November 14, 2011]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_123848/ [Accessed 26/04/18].
5. Ob operativno-rozysknoi deyatel'nosti: feder. zakon Ros. Federatsii ot 12.08.1995 № 144-FZ: prinyat Gos. Dumoi Feder. Sobr. Ros. Federatsii 05.07.1995 [On operational-search activities: Federal Law of the Russian Federation No. 144-FZ of August 12, 1995]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_7519/ [Accessed 26/04/18].
6. Ob utverzhdenii poryadka vzaimodeistviya organov vnutrennikh del i nalogovykh organov po preduprezhdeniyu, vyyavleniyu i presecheniyu nalogovykh pravonarushenii i prestuplenii: prikaz MVD Rossii № 495, FNS Rossii № MM-7-2-347 ot 30.06.2009 (red. ot 12.11.2013) [On the approval of the procedure for interaction between internal affairs bodies and tax authorities with a view to preventing, detecting and suppressing tax offences and crimes: Order of the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation No. 495, of the Federal Tax Service of the Russian Federation No. MM-7-2-347 of June 30, 2009 (as amended on November 12, 2013)]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_91290/ [Accessed 26/04/18].
7. Sglashenie o vzaimodeistvii mezhdru Ministerstvom vnutrennikh del Rossiiskoi Federatsii i Federal'noi nalogovoi sluzhboi [Agreement of cooperation between the Ministry of Internal Affairs of the Russian Federation and the Federal Tax Service]. Available at: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_105850/ [Accessed 26/04/18].