

**ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ НАЛОГОВЫХ И ПРАВООХРАНИТЕЛЬНЫХ  
ОРГАНОВ ПРИ РАССЛЕДОВАНИИ НАЛОГОВЫХ  
ПРЕСТУПЛЕНИЙ**

Ямгурчина Айгуль Ильшатовна, магистрант Башкирский государственный университет (Институт права)

Возмещение ущерба бюджетной системе страны, причиненного налоговым преступлением, является одной из задач как налоговых, так и правоохранительных органов, что в свою очередь определяет направление взаимодействия данных структур.

Ключевые слова: налоговые преступления, правоохранительные органы, налоговые органы, взаимодействие налоговых и правоохранительных органов, уголовное дело.

**TAX AND LAW ENFORCEMENT COOPERATION IN THE  
INVESTIGATION OF TAX OFFENCES**

Yamgurchina Aigul Ilshatovna, Master's Degree, Bashkir State University (Institute of Law)

One of the tasks of both the tax and law enforcement authorities is to compensate for the damage caused to the budget system of the country by the tax crime, which in turn determines the direction of the interaction of these structures.

Keywords: tax crimes, law enforcement agencies, tax authorities, interaction of tax and law enforcement agencies, criminal case.

То, насколько успешно будет проведено расследование налогового преступления в первую очередь зависит от первоначальных действий правоохранительных и налоговых органов, а именно: выявление налоговых правонарушений, содержащих признаки, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ, преступлений, закрепление вещественных доказательств, подтверждающих совершение умышленное уклонение от

уплаты налогов и сборов, также и полученных в результате налоговых проверок, в особенности выездных (далее – ВНП).

Начиная с 07.12.2011 и до конца 2014 года, поводами для возбуждения уголовного дела по признакам преступлений, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ было вступившее в силу решение налогового органа о привлечении налогового агента к ответственности за правонарушение, сумма недоимки по которому достаточна для возбуждения уголовного дела (на 2022 год эта сумма должна составить 2,7 мил. руб. за период в пределах 3-х финансовых лет подряд [1]). В случае, если по решению налогового органа, налоговый агент не уплатил доначисленные налоги и сборы более 2-х месяцев с даты истечения срока по соответствующему требованию, то материалы проверок налоговые органы направляли в Следственный комитет Российской Федерации.

Начиная с конца 2014 года до начала весны 2022 года, поводом для возбуждения уголовных дел о налоговых преступлениях по вышеуказанным статьям стали не только материалы, направленные налоговыми органами. Поводами могли служить: заявление о преступлении; сообщение о совершенном или готовящемся преступлении, полученное из различных источников; явка с повинной и постановление прокурора о направлении соответствующих материалов в орган предварительного расследования. Таким образом, для принятия соответствующего процессуального решения не было необходимости ждать результатов налоговых проверок, следовательно мог самостоятельного определить признаки налогового преступления и ущерб (однако, возникает вопрос наличия специальных знаний в данной области), в том числе и из результатов оперативно-розыскных мероприятий, проведенных полицией.

Возбуждение уголовного дела без привязки к вступившему в силу решению налогового органа по результатам проверки позволяли проводить следственные действия и привлекать к уголовной ответственности до

десятилетней давности, так как не ограничивались сроками ВНП, не превышающих 3-х лет, предшествующих году, в котором ВНП начата.

Такое положение усложняет имевшуюся ранее возможность избежать уголовного преследования путем уплаты сумм недоимки, пеней и штрафов по решению налогового органа [1]. В ситуации, когда сумму недоимки предъявляет следователь, налоговый агент лишается возможности избежать уголовного преследования, путем погашения задолженности перед государством, что увеличивает число лиц, привлеченных к уголовной ответственности. Обжаловать сумму, предъявленную к уплате, предстоит уже в суде общей юрисдикции и уже в рамках уголовного дела.

Сейчас же, мы вновь возвращаемся к порядку, который существовал с 2011 года до конца 2014 года. Весной 2022 года в соответствии с Федеральным законом от 09.03.2022 N 51-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации», статья 140 УПК РФ дополнена положением, устанавливающим, что поводом для возбуждения уголовного дела о преступлениях, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ вновь служат только материалы, направленные налоговыми органами в соответствии с законодательством в сфере налогообложения [1,2,4].

На первоначальном этапе всегда оценивается совокупность материалов, направленных налоговыми органами, явившиеся поводом и основанием для возбуждения дела.

Законом предусмотрено 2 вида проверок, проводимых органами дознания и следствия до возбуждения уголовного дела в порядке, предусмотренном статьями 144-145 УПК РФ [2]:

проверка проводится на основании заявления или сообщения, поступившее дознавателю или следователю (в связи с изменениями в законодательстве весной 2022 года, данный вид проверки становится

недоступным, когда речь идет о налоговом правонарушении, содержащем признаки преступлений, предусмотренных статьями 198-199.2 УК РФ);

проверка проводится иными уполномоченными государственными органами (в порядке осуществления контрольных и надзорных функций). К таким структурам относятся и налоговые органы, осуществляющие камеральные и выездные, результаты которых в дальнейшем предоставляются правоохранительным органам для принятия процессуального решения об отказе возбуждении или возбуждении уголовного дела.

Последняя отличается от первого вида проверки тем, что при ее проведении не ставится цель обнаружить признаки преступления, предусмотренные определенной статьей в сфере налогообложения. Эти признаки, как правило, вытекают из выявленных налоговых правонарушений.

При принятии решения о возбуждении уголовного дела, на основании результатов проверки, проведенной налоговыми органами, следователю в первую очередь следует не только обратить внимание на наличие признаков состава преступления, предусмотренного соответствующей статьей УК РФ, но и на законность проведения налоговой проверки, то есть на процессуальную сторону.

Приказом Генпрокуратуры России N 286, ФНС России ММВ-7-2/232@, МВД России, СК России от 08.06.2015 «Об утверждении Инструкции по организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями», через определение последовательности проводимых оперативных, следственных и процессуальных действий, регулируется взаимодействие налоговых и правоохранительных органов [5].

Главными при определении направления взаимодействия на стадии проведения проверок являются налоговые органы. Таким образом, при выявлении признаков преступления налоговыми органами в ходе ВМП в

органы внутренних дел направляется запрос об участии в проведении последующих проверок работников полиции.

Объединенные проверки проводятся во исполнение пункта 9 Инструкции о порядке взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов при организации и проведении ВМП, утвержденной приказом МВД России и ФНС России от 30.06.2009 N 495/ММ-7-2-347 [6].

Когда налоговым органом принимается решение о привлечении к ответственности налогового агента, уклоняющегося от уплаты необходимых платежей либо незаконном возмещении налогов в особо крупном размере, данная информация немедленно направляется в органы прокуратуры. Также, обязанностью налоговых органов, после проведения ВМП и вынесения решения о привлечении налогового агента к ответственности в случаях и порядке, предусмотренных пунктом 10 статьи 101 НК РФ, является принятие обеспечительных мер для обеспечения взыскания недоимки, пеней и штрафов по всем проверкам, выявившим признаки налогового преступления, а именно: запрет на отчуждение, передачу в залог имущества, приостановление операций по счетам налогового агента [3].

Информация о том, что налоговым органом, по результатам проверки, принято решение о привлечении к ответственности налогового агента, уклоняющегося от уплаты платежей либо незаконном возмещении налогов в особо крупном размере, незамедлительно направляется в органы прокуратуры.

Особая роль отводится следователям Следственного комитета Российской Федерации. Следователи в праве и обязаны:

направлять письменное уведомление и копию постановления об отказе в возбуждении уголовного дела (в случае принятия такого решения) по результатам рассмотрения материалов, направленных налоговыми органами;

направлять письменный запроса в налоговые органы о предоставлении недостающих документов, в случае недостаточных оснований для принятия решения о возбуждении уголовного дела;

проводить регулярные рабочие встречи с органами, осуществляющими оперативно-розыскную деятельность, а также другими государственными структурами и их должностными лицами, на которых решаются вопросы об установлении имущества лиц, являющихся подозреваемыми (обвиняемыми) по уголовным дела, находящимся в производстве Следственного комитета Российской Федерации;

в случае получения информации об имуществе лица, проходящего по материалам проверки в порядке статей 144-145 УПК РФ до возбуждения уголовного дела, направлять информацию в налоговые органы для принятия обеспечительных мер [2].

Строгая регламентация порядка взаимодействия налоговых и правоохранительных органов позволяет избежать нарушений уголовно-процессуального законодательства на стадиях выявления налоговых правонарушений, принятия решения о возбуждении и расследовании уголовных дел о налоговых преступлениях, а также добиться своевременного возмещения ущерба, причиненного разным уровням бюджета Российской Федерации.

#### **Литература:**

1. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 N 63-ФЗ.
2. Уголовно-процессуальный кодекс Российской Федерации от 18.12.2001 N 174-ФЗ.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ.
4. Федеральный закон от 09.03.2022 N 51-ФЗ «О внесении изменений в статьи 140 и 144 Уголовно-процессуального кодекса Российской Федерации».
5. Приказ Генпрокуратуры России N 286, ФНС России ММВ-7-2/232@, МВД России, СК России от 08.06.2015 «Об утверждении Инструкции по

организации контроля за фактическим возмещением ущерба, причиненного налоговыми преступлениями».

6. Приказ от 30.06.2009 N 495/ММ-7-2-347 «Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений».